

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

Bakalářská práce

2010

Pavla Havlásková



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Pořízení a dodání nových a ojetých dopravních prostředků  
z pohledu DPH

Acquisition and Supply of the New and Used Means of  
Transport from the VAT Point of View

Student: Pavla Havlásková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Kateřina Randová

Ostrava 2010

## Zadání bakalářské práce

Student: **Pavla Havlásková**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6202R049 Účetnictví a daně**  
Specializace: **00 Účetnictví a daně**  
Téma: **Pořízení a dodání nových a ojetých dopravních prostředků  
z pohledu DPH  
Acquisition and Supply of the New and Used Means of Transport  
from the VAT Point of View**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Právní úprava DPH a vymezení základních pojmů
  3. Nové a ojeté dopravní prostředky z pohledu zákona o DPH
  4. Praktické uplatňování DPH u nových a ojetých osobních automobilů
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

- DUŠEK, J. *DPH 2009 zákon s přehledy*. 6. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 224 s. ISBN 978-80-247-2824-7.  
GALOČÍK, S.; LOUŠA, F. *DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 168 s. ISBN 978-80-247-3074-5.  
LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech k 1.4.2009*. 6. vyd. Olomouc: Anag, 2009. 432 s. ISBN 978-80-7263-537-5.


Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Kateřina Randová**

Datum zadání: 20.11.2009  
Datum odevzdání: 07.05.2010

  
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



  
prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci včetně příloh vypracovala samostatně. Přílohy číslo 2 až 5, mi dala k dispozici firma KMS auto s.r.o.“.

Datum odevzdání: 7.května 2010

.....

Jméno a příjmení studenta

## **Poděkování**

Zde bych chtěla poděkovat vedoucí bakalářské práce Ing. Kateřině Randové za profesionální a aktivní pomoc při zpracování této bakalářské práce.

# Obsah

<b>1.</b>	<b>ÚVOD.....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PRÁVNÍ ÚPRAVA DPH A VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Evropská integrace, koordinace a harmonizace.....	3
2.1.1.	Evropská unie a daně .....	6
2.2.	Vymezení základních pojmů .....	7
2.3.	Předmět daně.....	8
2.4.	Daň z přidané hodnoty .....	9
2.5.	Správce daně .....	10
2.6.	Daňové subjekty .....	10
2.6.1.	Osoby osvobozené od uplatňování daně .....	11
2.6.2.	Osoby identifikované k dani.....	12
2.6.3.	Osoby evidované k dani .....	12
2.7.	Místo plnění .....	13
2.8.	Základ daně .....	13
2.9.	Daňové doklady.....	14
2.10.	Tuzemská plnění .....	16
2.11.	Intrakomunitární dodávky zboží .....	18
2.11.1.	Pořízení zboží ze státu EU.....	18
2.11.2.	Dodání zboží do státu EU.....	22
<b>3.</b>	<b>NOVÉ A OJETÉ DOPRAVNÍ PROSTŘEDKY Z POHLEDU ZÁKONA O DPH .....</b>	<b>27</b>
3.1.	Pořízení a dodání nových dopravních prostředků uvnitř Evropské unie.....	28

3.1.1. Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu. .....	28
3.1.2. Dodání nových dopravních prostředků uvnitř území EU .....	29
<b>3.2. Systém VIES .....</b>	<b>30</b>
<b>3.3. Souhrnná hlášení .....</b>	<b>31</b>
<b>3.4. Intrastat .....</b>	<b>32</b>
<b>3.5. Uplatňování zvláštních režimů .....</b>	<b>34</b>
<b>4. PRAKTICKÉ UPLATŇOVÁNÍ DPH U NOVÝCH A OJETÝCH OSOBNÍCH AUTOMOBILŮ .....</b>	<b>37</b>
4.1. Pořízení nového automobilu z EU .....	38
4.2. Pořízení ojetého automobilu z EU.....	39
4.3. Dodání nového automobilu do EU.....	41
4.4. Dodání ojetého automobilu do EU .....	42
4.5. Registrace a přihlášení nových a ojetých vozidel .....	43
<b>5. ZÁVĚR .....</b>	<b>47</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>48</b>
<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK</b>	
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK</b>	
<b>PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE</b>	
<b>SEZNAM PŘÍLOH</b>	



## 1. Úvod

Daň z přidané hodnoty patří mezi nejmladší daně, poprvé byla zavedena ve Francii po druhé světové válce. Rozšířila se téměř do všech vyspělých zemí, je používána ve všech státech Evropské unie a je podmínkou pro vstup dalších zemí do Unie. Pro její administrativní náročnost se obtížně zavádí v rozvojových zemích, ale používá se v zemích s rychle se rozvíjející ekonomikou, jako je Korea, Chile.

Daň z přidané hodnoty je nepřímou daní. Tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. S daní z přidané hodnoty se dnes setkává každý z nás, platí ji všichni při nákupu většiny zboží a služeb, proto se jí také někdy říká univerzální daň. Výnos nepřímých daní tvoří 37% příjmů státního rozpočtu. Princip této daně je v tom, že dodavatel, pokud je registrován jako plátce, musí odvést z obchodu část hodnoty, pokud je tento obchod předmětem daně. Naopak odběratel si za jistých podmínek může zažádat o vrácení daně, kterou při obchodu dodavateli-plátci zaplatil.

Oblast DPH v rámci Evropské unie je výrazně harmonizována, proto celá řada ustanovení vychází z úpravy platné pro členské státy EU. V současné době je základním předpisem pro oblast DPH Směrnice Rady 2006/112 ES ze dne 28. listopadu 2006, která platí od 1. ledna 2007.

V první části bakalářské práce jsem se zaměřila na vysvětlení základních pojmů, které jsou důležité pro pochopení dané problematiky a s právní úpravou, na které oblasti se daň uplatňuje.

V další části jsem se zaměřila na stěžejní mé práce, což je definice nového a ojetého dopravního prostředku a následně jeho pořízení a dodání v rámci Evropské unii.

V praktické části popisuji, jak se počítá DPH na konkrétních příkladech při pořízení osobního automobilu od plátce a neplátce DPH, a dodání auta plátci a neplátci DPH v EU.

Cílem bakalářské práce je rozebrat problematiku týkající se daně z přidané hodnoty, nastínit právní úpravu daně z přidané hodnoty v České republice a v Evropské unii, aplikovat tuto daň na konkrétních příkladech realizovaných ve firmě KMS auto s.r.o., která se zabývá obchodováním s novými a ojetými osobními automobily.

## **2. Právní úprava DPH a vymezení základních pojmů**

Daň se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených v zákoně č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, v platném znění (dále jen „ZDPH“).

Základní zásadou je, že tuzemské právo musí být v souladu s právem evropským a pokud je s ním v rozporu, má právo evropské přednost před právem tuzemským.

### **2.1. Evropská integrace, koordinace a harmonizace**

Evropská integrace je založena na čtyřech zakládajících smlouvách. Jako první byla podepsána „Smlouva o založení Evropského společenství uhlí a oceli“ (ESUO), nazývaná také jako „Pařížská smlouva“. Jako druhá byla podepsána „Smlouva o založení Evropského společenství pro atomovou energii“ (Euroatom) a „Smlouva o založení Evropského hospodářského společenství“ (EHS). Později bylo EHS přejmenované na „Evropské společenství“ (ES). Pro tyto tři společenství (ESUO, Euroatom, EHS) se používá společný název „Evropská společenství“. Toto společenství se změnilo podepsáním smlouvy dne 13. prosince 2007 v Lisabonu. Lisabonská smlouva mění dvě zakládající smlouvy EU, a sice Smlouvu o Evropské unii a Smlouvu o založení Evropského společenství (tu zároveň přejmenovává na Smlouvu o fungování Evropské unie). Tato smlouva vstoupila v platnost podepsáním všech 27 členských států unie dne 1. prosince 2009.

Daň je povinná, zákonem předem stanovená částka, která se na nenávratném principu odčerpává daňovému subjektu část nominálního důchodu.

*Stupně mezinárodní spolupráce v daňové oblasti podle hloubky sladění jednotlivých daňových systémů můžeme rozdělit na:*

- daňovou koordinaci: znamená sladění daňových systémů, vytváří bilaterální a multilaterální schéma zdanění za účelem omezení

arbitrážních obchodů. Uzavírají se zde dohody nebo doporučení s cílem zamezení praní špinavých peněz, omezení škodlivé daňové konkurence. Výsledkem koordinace může být např. vzorová smlouva o zamezení dvojího zdanění. Daňová koordinace musí mít své limity, jejichž překročení znamená neefektivnost celého systému a zbytečně vynaložené prostředky.

- daňovou aproximaci: tento termín označuje směr daňové spolupráce, který nemusí znamenat konečný cíl sladění daňových soustav, ale pouze jejich přiblížení se k sobě navzájem.
- daňovou harmonizaci se třemi fázemi: daňová harmonizace znamená přizpůsobení a sladění národních daňových systémů a jednotlivých daní na principu dodržování společných pravidel zúčastněných zemí. Harmonizace se může zabývat konstrukcí daní, její administrativy, např. daňová kontrola.

*Harmonizace každé daně probíhá vždy ve třech fázích:*

- určení daně, která má být harmonizována
- harmonizace daňového základu
- harmonizace daňové sazby

V EU jsou za specifický nástroj přibližování daňových systémů považovány i judikáty ESD. I když většinou směřují do národní legislativy formou rozsudků žalob subjektů tuzemského práva, svou interpretací dávají i výklad komunitárního práva společný pro všechny členské státy. Tento rozsudek znamená negativní daňovou harmonizaci.

### ***Význam směrnic v daňové harmonizaci***

Směrnice jako nástroj harmonizace je dána tím, že po té, co jsou schváleny, mají členské státy povinnost je implementovat do svého národního právního řádu ve stanovené lhůtě. Směrnice obsahují ustanovení „členské státy přijmou právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí ve lhůtě“.

Po přijetí směrnice se může příslušná legislativa v jednotlivých zemích lišit, protože směrnice nestanovují, jakým způsobem se má do národního právního řádu implementovat to znamená, že jeden stát může kvůli směrnici přijmout nový zákon, jinému postačuje novelizace stávajícího právního předpisu nebo jen vydání nové vyhlášky. Členské státy se mohou rozhodnout, jakou formou budou přijaté směrnice realizovat. Proces implementace (zajištění respektování, užívání a vymáhání obsahu směrnice prostřednictvím národní legislativy) předchází transpozice (formální přenesení obsahu směrnice do národní legislativy bez okamžitého praktického účinku). Smysl směrnice a přímý účinek je totiž logicky ve vzájemném rozporu.

*Směrnice získá přímý účinek:*

- po uplynutí její implementační lhůtě
- v případě, že její text je jednoznačný, srozumitelný a nedává prostor pro různorodý výklad
- má vertikální účinek (vztah, kde na straně jedné stojí členský stát tzn. orgán, a na straně druhé je jednotlivec) a vzestupný účinek (na neimplementovanou směrnici se může odvolávat jednotlivec ve sporu se státem, nikoliv však naopak). Jednotlivci nemůže být směrnicí uložena žádná povinnost.

V případě, kdy směrnice mohou získat nepřímý účinek spočívá v povinnosti národních soudů používat eurokonformní výklad. Ten znamená, že vnitrostátní právo, by mělo být vykládáno tak aby se shodovalo s cíli směrnice. Rovněž nepřímý účinek směrnice je, když směrnice nebyla řádně implementována a lhůta její implementace již vypršela.

Od 1. 1.2007 tvoří Evropskou unii 27 zemí: Belgie, Bulharsko, Česká republika, Dánsko, Estonsko, Finsko, Francie, Irsko, Itálie, Kypr, Litva, Lotyšsko, Lucembursko, Maďarsko, Malta, Německo, Nizozemsko, Polsko,

Portugalsko, Rakousko, Rumunsko, Řecko, Slovenská republika, Slovinsko, Španělsko, Švédsko a Velká Británie.

### **2.1.1. Evropská unie a daně**

V souvislosti se vstupem do EU musela Česká republika jako členský stát přizpůsobit svůj daňový systém principům stanoveným právní úpravou Evropských společenství. Jednou z oblastí, je režim daně z přidané hodnoty uplatňovaných obchodů uskutečněných uvnitř společného trhu EU.

*Podle směrnice 67/227/EHS je zavedení daně z přidané hodnoty nezbytně důležité z těchto důvodů:*

- vytvoření společného trhu s poctivou hospodářskou soutěží
- používání právních předpisů o obratových daních
- vyloučení faktoru, které mohou narušit podmínky hospodářské soutěže
- dosažení cíle zrušit zdaňování při dovozu a vrácení daně při vývozu
- zjištění, že systém DPH dosahuje nejvyšší jednoduchosti a neutrality
- zjištění, že použitím DPH u obdobného zboží v každé zemi nese stejná daňová zatížení
- zjištění, že použitím DPH v mezinárodním obchodě je známá částka daňového zatížení zboží a může dojít k přesnému vyrovnání této částky

Používá se zde princip země původu, který znamená, že DPH se vybere už v zemi, ze které se dodává nebo poskytuje zdaňovaná komodita. Sazba se zde uplatňuje platnou pro zemi původu.

Princip země spotřeby znamená, že daň se vybere až v členském státě, ve kterém se nachází příjemce zdanitelného plnění. Dodávající subjekt je v pozici osvobozeného plnění. Ve státě určení se daň vybere buď celním úřadem při dovozu, nebo ji bude povinen do daně na výstupu

zahrnout plátce, který zboží nebo službu přijímá, je to tzv. odložená platba. Sazba daně se uplatňuje platná v zemi spotřeby.<sup>1</sup>

Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (zrušila Šestou směrnicí Rady 77/388/EHS) shrnuje celý systém a stanoví pravidla pro obecné použití. Tato směrnice vstoupila v platnost 1. ledna 2007 a musí být implementovaná členskými státy do jejich národní legislativy. Tato směrnice je pořád novelizována.

## 2.2. Vymezení základních pojmů

**Úplata** – je to částka v peněžních nebo platebních prostředcích nahrazujících peníze nebo hodnotu poskytnutého nepeněžitého plnění (§ 4 odst. 1a ZDPH).

**Jednotková cena** – cena za měrnou jednotku množství zboží, cena za službu nebo nemovitost (§ 4 odst. 1b ZDPH).

**Dotace k ceně** – přijaté finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státních fondů, grantů pokud je příjemci dotace stanovena povinnost poskytovat plnění se slevou z ceny a výše slevy se váže k jednotlivé ceně plnění (§ 4 odst. 1q ZDPH).

**Ekonomická činnost** – soustavná činnost výrobců, obchodníků, osob poskytujících službu. Soustavné využívání hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmu. Tato soustavná činnost nemusí být prováděna každý den, to znamená, že zde patří i sezónní práce (§5 odst. 2 ZDPH).

---

<sup>1</sup> ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 3.vyd. Praha: LINDE, 2009. 360 s. ISBN 978-80-7201-746-1.

**Daň na vstupu** – daň, která je obsažena v částce za přijaté plnění, daň z poskytnuté úplaty (§ 4 odst. 1c ZDPH).

**Daň na výstupu** – daň, kterou je plátce povinen přiznat ze základu daně za skutečné zdanitelné plnění, z přijaté úplaty (§ 4 odst. 1h ZDPH).

**Odpočet daně** – daň na vstupu (§ 4 odst. 1i ZDPH)

**Daňová povinnost** – vlastní daňová povinnost (daň na výstupu je vyšší než daň na vstupu §4 odst. 1l) nebo nadměrný odpočet (daň na vstupu je vyšší než daň na výstupu §4 odst. 1m ZDPH).

**Místo podnikání** – je to adresa fyzické osoby povinné k dani zapsaná jako místo podnikání v obchodním rejstříku, popřípadě místo jejího pobytu (§4 odst. 1x ZDPH).

**Zboží** – jsou to věci movité, elektřina, teplo, chlad, plyn a voda (§4 odst. 2 ZDPH).

**Osoby povinné k dani** - jsou to fyzické nebo právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomickou činnost. Právnické osoby, které nebyly založeny či zřízeny za účelem podnikání, které uskutečňují ekonomickou činnost (§5 ZDPH).

## 2.3. Předmět daně

*Předmět daně je vymezen v § 2 ZDPH, kterým je:*

- dodání zboží, poskytnutí služby, převod nemovitostí nebo přechod nemovitostí v dražbě za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti a s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu EU, za úplatu, uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena za účelem podnikání, a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou, nepovinnou k dani, např. občanem, který nepodniká



- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku

*Plnění je uskutečněno:*

- za úplatu
- osobou povinnou k dani
- v rámci uskutečnění ekonomické činnosti
- v tuzemsku<sup>2</sup>
  - zdanitelná plnění – se základní (20%) či sníženou (10%) sazbou daně
  - osvobozená plnění – s nárokem či bez nároku na odpočet daně na vstupu

Pokud nejsou splněny všechny podmínky, nevzniká plátcí povinnost uplatnit daň na výstupu (dané plnění nebude předmětem daně).

## **2.4. Daň z přidané hodnoty**

Je nepřímou daní, kterou od 1. 1. 1993 nahradila daň z obratu. DPH zatěžuje především konečného spotřebitele, tj. jak osobní spotřebu občanů, tak i stát a jím zřízené organizace a další subjekty, které neprovádějí ekonomickou činnost. DPH odvádějí daňové subjekty, které jsou registrovány jako plátcí DPH, protože tato daň se vybírá po částech v jednotlivých fázích výroby a odbytu zboží, nemovitostí a při poskytování služeb.

---

<sup>2</sup> BENDA, V. *Daň z přidané hodnoty 2009*. Praha: ASPI, 2009. 147 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

## 2.5. Správce daně

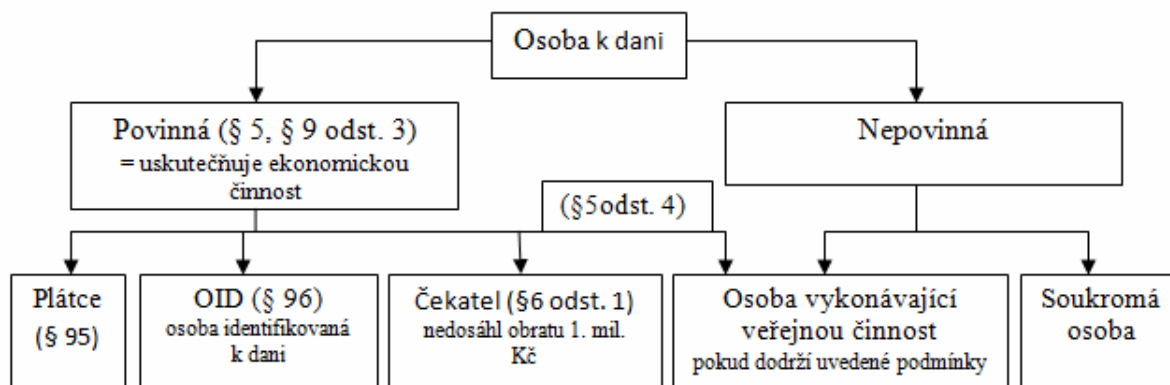
Je místně příslušný finanční úřad. Při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad s výjimkou případů, kdy daňová povinnost při dovozu zboží vzniká plátcí podle § 23 odst. 2 a 3 ZDPH.

## 2.6. Daňové subjekty

Daňovými subjekty podle ZDPH jsou:

- osoby povinné k dani (§ 5 ZDPH)
- osoby identifikované k dani (§ 96 ZDPH)
- osoby evidované k dani (§ 88 ZDPH)
- osoby, které zákon nepovažuje za osoby povinné k dani (§ 5 odst. 3 ZDPH)

Plátcem daně se mohou stát daňové subjekty, které jsou vymezeny jako osoby povinné k dani, za splnění zákonem daných podmínek.



Obrázek č.: 2.6.1. Daňové subjekty DPH<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Zdroj: DUŠEK, J. *DPH 2010 zákon s přehledy str. 82*

### 2.6.1. Osoby osvobozené od uplatňování daně

Je to osoba povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, jejíž obrat nepřesáhne za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč, pokud tento zákon nestanoví jinak.

Pokud tato osoba stanovený obrat nepřekročí, může zůstat osvobozenou od daně, ale pouze za splnění určitých podmínek se může dobrovolně registrovat k dani a to podle § 95 odst. 7 ZDPH. Výjimku tvoří osoby, které uskutečňují pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (plnění uvedeno v § 51 ZDPH).

**Obratem** se pro účely tohoto zákona rozumí souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, která osobě povinné k dani náleží za uskutečněné plnění, kterými jsou dodání zboží, převod nemovitosti a poskytnutí služby, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty:

- zdanitelné plnění
- plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně
- plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až § 56 ZDPH, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Do obratu se nezahrnuje úplata z prodeje hmotného majetku a odepisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem, o kterých osoba povinná k dani účtuje nebo o kterých vede evidenci. Dále se do obratu nezahrnují úplaty za uskutečněná plnění mimo tuzemsko. Pro zahrnutí do obratu se rozhodujícím stává uskutečňování ekonomické činnosti.

**Plátcem daně** se mohou stát pouze osoby povinné k dani, a to ze zákona nebo dobrovolně. Plátcem daně se stává osoba povinná k dani, která má sídlo nebo místo podnikání v tuzemsku, jejíž obrat za 12 kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč. Plátcem se stává od prvního dne třetího měsíce následující po měsíci, v němž překročila stanovený obrat,

pokud podala včas přihlášku k registraci, kterou je povinna podat do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený limit. Pokud nesplní registrační povinnost, stává se plátcem dnem účinnosti registrace uvedeným na osvědčení o registraci.

### **2.6.2. Osoby identifikované k dani**

Osobou identifikovanou k dani se stane právnická osoba, která není osobou povinnou k dani, která pořizuje zboží z jiného členského státu v tuzemsku a celková hodnota pořízeného zboží bez daně v běžném kalendářním roce překročí částku 326 000Kč. Osobou identifikovanou k dani se stává tato osoba dnem, ve kterém byla tato částka překročena. Přihlášku k registraci je povinna předložit místně příslušnému správci daně do 15 dnů ode dne překročení dané částky.

Právnické osoba, která není osobou povinnou k dani a v tuzemsku pořizuje z jiného členského státu nový dopravní prostředek nebo zboží, které je předmětem spotřební daně, se stává osobou identifikovanou k dani dnem prvního dodání tohoto zboží.

### **2.6.3. Osoby evidované k dani**

Zahraniční osoby povinné k dani, které poskytují elektronické služby osobám nepovinným k dani ve více členských státech Evropského společenství, nejsou povinny registrovat se k dani v každém členském státě, kde se nachází jejich zákazníci, ale může si podle svého vlastního výběru zvolit stát, ve kterém se registruje k dani. U nás v České republice je taková registrace možná u Finančního úřadu Brno 1, kde oznámí zahájení činnosti podle zvláštního režimu § 88 ZDPH.

Hlášení o dani je tato osoba povinna podat za každé kalendářní čtvrtletí a to nejpozději do 20 dnů po skončení příslušného kalendářního čtvrtletí a zaplatit daň v EUR ve výši daně uvedeném v hlášení. Hlášení se podává v elektronické podobě.

## 2.7. Místo plnění

- místem plnění při dodání zboží je dodání zboží bez odeslání nebo přepravy, kde dochází k jeho dodání
- místem plnění při převodu nemovitostí je místo, kde se nemovitost nachází
- při zasílání zboží je obecně místem plnění místo, kde končí přeprava zboží.
- při poskytování služeb vztahující se k nemovitostem, včetně služeb realitních kanceláří, odhadců, služeb architektů, se stanoví místo plnění, podle místa, kde se nemovitost nachází.
- místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu je místo, kde končí přeprava pořizovateli, kterému vzniká povinnost přiznat daň. Předmětem české DPH je pouze pořízení zboží s místem plnění v tuzemsku (ČR).
- místo plnění při dovozu zboží je členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství. Dovozu zboží s místem plnění mimo tuzemsko není předmětem české (§ 7 ZDPH).<sup>4</sup>

## 2.8. Základ daně

Je cena zboží, za kterou by jej bylo možno poříditi k datu uskutečnění zdanitelného plnění nebo je to výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží k datu uskutečnění zdanitelného plnění (§ 36 ZDPH).

---

<sup>4</sup> LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech k 1.4.2009*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 432 s. ISBN 978-80-7263-537-5.

*Dále základem daně je také:*

- je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněná zdanitelná plnění, snížené o částku vypočtené daně
- je částka přijaté platby snížená o daň, pokud je úplata přijatá před uskutečněním zdanitelného plnění
- základ daně také například zahrnuje:
  - clo, dávky nebo poplatky (při dovozu zboží)
  - spotřební daň s výjimkou zboží v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně
  - ekologické daně
  - datace k ceně
  - vedlejší výdaje

## **2.9. Daňové doklady**

Daňový doklad je povinen vystavit plátce nejpozději do 15 dnů od uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani. Nebo ode dne přijetí úplaty za zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani. Pokud plátcí nevznikla povinnost přiznat daň tak daňový doklad nesmí vystavit (§ 26 ZDPH)

Příjemci slouží daňový doklad pro účely prokazování nároku na odpočet daně na vstupu, zahrnuje se do daňového přiznání.

Pro vystavitele částka DPH představuje daň na výstupu, kterou musí přiznat.

### ***Povinnost vystavitele daňového dokladu (dále jen „DD“)***

Plátce je povinen:

- vystavit DD na vyžádání osobě povinné k dani

- uvádět na DD údaje o dani a základu daně v české měně
- odpovídá za správnost údajů na DD
- zajistit na žádost správce daně překlad do českého jazyka, pokud je vystaven v cizím jazyce
- opatřit DD elektronickým podpisem nebo zaručit věrohodnost původu a neporušitelnost obsahu
- uchovávat všechny DD rozhodné pro stanovení daně nejméně po dobu 10 let
- pokud jsou na DD uvedena plnění s různými sazbami daně nebo zdanitelné plnění s různými sazbami daně nebo zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně, musí se uvést základ daně a výše daně odděleně

### ***Povinnost příjemce daňového dokladu***

Tyto povinnosti jsou vázány na uplatnění nároku na odpočet daně a vztahují se pouze na tuzemského plátce daně registrovaného k DPH v ČR:

- nárok na odpočet daně uplatňuje plátce v zákonné lhůtě (§ 72 odst. 1 ZDPH)
- odpovídá za správnost vypočtené daně pro účely odpočtu daně ze zjednodušeného DD
- zaúčtování DD v souladu s účetními předpisy
- na některých typech DD je povinen doplnit zákonem stanovené náležitosti (§ 35 ZDPH)
- v případě chybějících náležitostí si vyžádat jejich doplnění

### ***Typy nejčastějších daňových dokladů***

1. běžný daňový doklad – je nejpoužívanější, používá se na plnění uskutečněná v jednom dni (§ 28 odst. 2 ZDPH)
2. zjednodušený daňový doklad – používá se pro zdanitelná plnění nejvýše do 10 000 Kč včetně DPH (§ 28 odst. 4 ZDPH)

3. souhrnný daňový doklad – používá se pro případy, kdy plátce v jednom kalendářním měsíci uskuteční pro jednu osobu více zdanitelných plnění nebo přijme platbu, kterou je povinen zdanit (§ 26 odst. 2 ZDPH)
4. splátkový kalendář – použití v případě nájemní smlouvy (§ 28 odst. 5 ZDPH)
5. doklad o použití (§ 29 ZDPH)
6. daňový doklad při dovozu zboží (§ 30 ZDPH)
7. daňový doklad při poskytnutí služby osobě registrované k dani v EU nebo zahraniční osobou (§ 32 ZDPH)
8. daňový doklad při poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 33 ZDPH)
9. daňový doklad při dodání zboží do JČS (§ 34 ZDPH) – v případě, že se jedná o plnění osvobozené od daně obsahuje sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně a odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona (§ 64 ZDPH)
10. daňový doklad při pořízení zboží z EU (§ 35 ZDPH) – ORD v EU, která dodává zboží českému plátcovi daně vystaví DD. Plátce daně je povinen na obdrženém dokladu nebo v evidenci pro daňové účely doplnit údaje o datu uskutečnění pořízení zboží v jednotkové ceně bez daně, sazbě daně, výši daně a základ daně v české měně.

## **2.10. Tuzemská plnění**

Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží se uvádí v zákoně § 21 ZDPH.

Daň na výstupu je plátce povinen přiznat ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve. Plátce uvádí daň v daňovém přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla daňová povinnost přiznat daň.



Zákon stanovuje povinnost přiznat daň i z přijaté úplaty, která uskutečňuje zdanitelné plnění.

Výjimka je u plátce, který v souladu s příslušnými právními předpisy nevede účetnictví, je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění („dále jen UZP“). U tohoto plátce je možnost přiznat daň ke dni přijetí úplaty, ale v tom případě se považuje za osobu, které vznikla povinnost přiznat daň na výstupu.

Plátce je povinen vystavit daňový doklad do 15 dnů ode dne:

- UZP nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobou, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání
- přijetí úplaty, pokud plátce ke dni přijetí úplaty daň na výstupu nepřizná, nesmí vystavit doklad při přijetí úplaty

Údaje o dani a základu daně se na daňovém dokladu uvádějí v české měně.

Pokud by se stalo, že plátce, který nevede účetnictví, přizná z přijaté úplaty daň v daňovém přiznání, je povinen vystavit daňový doklad.

*Doklad, který bude vystaven odběrateli a bude ho informovat o povinnosti poskytnutí platby před dnem UZP:*

- smlouva
- zálohový list
- faktura
- zálohový předpis
- výzva k zaplacení sjednané zálohy a další volné formy, kterými je záloha požadována

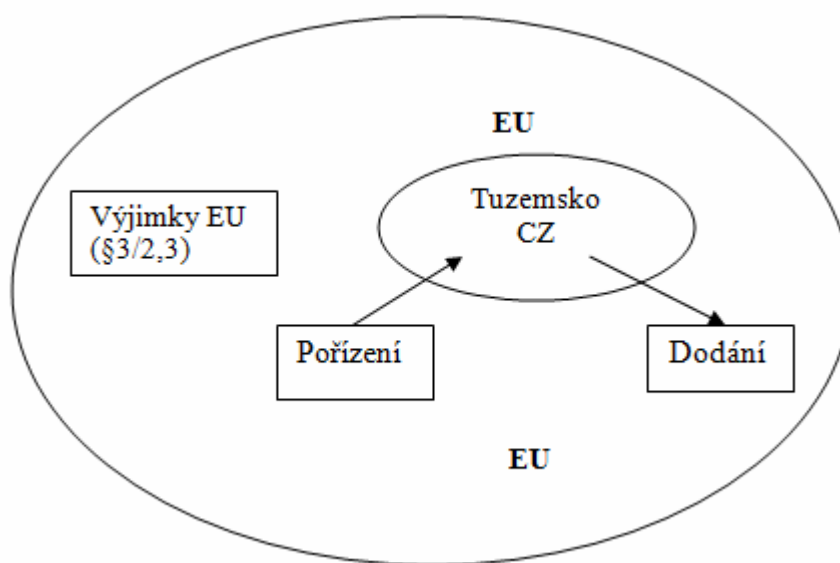
Tyto doklady nemají žádné předepsané náležitosti, je zde ale vhodné specifikovat na něm sazbu daně.

Povinnost přiznat daň na výstupu se týká pouze záloh přijatých na budoucí UZP.

## 2.11. Intrakomunitární dodávky zboží

Intrakomunitární plnění jsou dodávky zboží a služeb v rámci EU.

### Operace se zbožím



Obrázek č.: 2.11.1. Operace se zbožím <sup>5</sup>

### 2.11.1. Pořízení zboží ze státu EU

S pořízeným zbožím je spojená povinnost přiznat daň za dodavatele z JČS a byl zaveden do našeho zákona dnem přístupu naší země do Evropského společenství a datem 1.5.2004 nabyl účinností nový zákon č.235/2004 Sb., o DPH. K tomuto dni bylo odstraněno zdaňování dovozu zboží mezi zeměmi Evropského společenství.

---

<sup>5</sup> Zdroj: DUŠEK, J. *DPH 2010 zákon s přehledy str. 80*

U pořízení zboží je nastavený mechanismus v rámci harmonizovaného systému při obchodování mezi státy Evropské unie, kdy je daňová povinnost přenesena na osobu, která za podmínek uvedených v § 16 ZDPH pořizuje zboží z JČS.

Pořízením zboží se rozumí nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v JČS, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z JČS do tuzemska nebo do JČS osobou registrovanou k dani („dále jen ORD“) v JČS, která uskutečňuje dodání zboží, nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.

*Aby uvedené ustanovení platilo, musí být splněny tyto základní podmínky:*

- zboží pořizuje plátce
- plátce má právo nakládat se zbožím jako vlastník
- zboží dodává ORD v JČS
- zboží je přepraveno z JČS buď kupujícím, prodávajícím nebo zmocněnou třetí osobou, kterou může být přepravce
- zboží je přepraveno buď do tuzemska, nebo do jiného státu EU, podle dispozic kupujícího

Tímto je umožněno plátcí, aby zdanil pořízení zboží v zemi ukončení přepravy tohoto zboží podle § 11 odst. 2 a odst. 3 ZDPH.

Pořizovatelem je zde osoba, která pořizuje zboží z JČS. Může to být celá množina osob jak plátců, osob identifikovaných k dani, občanů, neziskových organizací, osob povinných k dani v JČS tak i zahraniční osoby.

*Za pořízení zboží z JČS se také považuje přemístění zboží:*

- z JČS do tuzemska ORD v JČS, která nemá v tuzemsku sídlo, místo podnikání nebo provozovnu a není plátcem podle § 94 odst. 12 ZDPH za účelem následného dodání zboží v tuzemsku pořizovateli.
- plátcem pro uskutečňování ekonomických činností v tuzemsku, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z JČS do tuzemska a toto zboží

využíval plátce k ekonomické činnosti v tomto jiném členském státě, kde bylo vyrobeno, nakoupeno, pořízeno nebo dovezeno ze třetí země (§ 16 odst. 5 ZDPH)

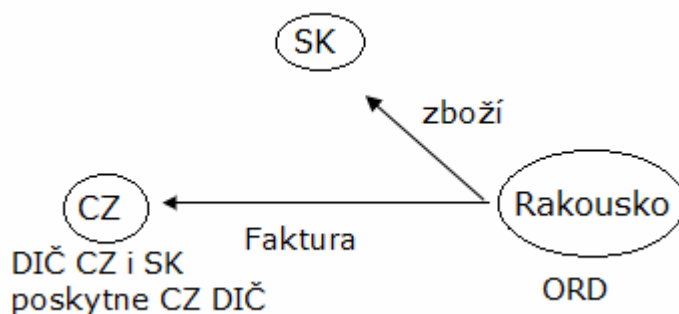
Za pořízení zboží se také považuje případ, kdy tuzemský plátce má české DIČ a rovněž slovenské DIČ.

### ***Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně u pořízení zboží z JČS §65***

Pokud dodání takového zboží plátcem v tuzemsku je vždy osvobozeno od daně a pokud dovoz takového zboží je osvobozen od daně, je osvobozeno i to pořízení zboží z JČS. V daňovém přiznání se neuvádí.

*Příklad.*

Zboží pořízené od rakouského plátce, zboží bude přepraveno přepravcem z Rakouska na Slovensko. Zboží bude rakouský dodavatel fakturovat na české DIČ odběratele. Místem plnění bude ČR, tedy v členském státě, která vydala DIČ, které pořizovatel poskytl ORD v JČS. Plátcí však vzniká povinnost přiznat daň i na Slovensku, kde byla přeprava ukončena. V ČR máme možnost základ daně v tuzemsku snížit o základ daně, ze kterého byla odvedena daň v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží, tj. na Slovensku.



Obrázek č.: 2.11.1.1. K příkladu pořízení zboží od Rakouského plátce<sup>6</sup>

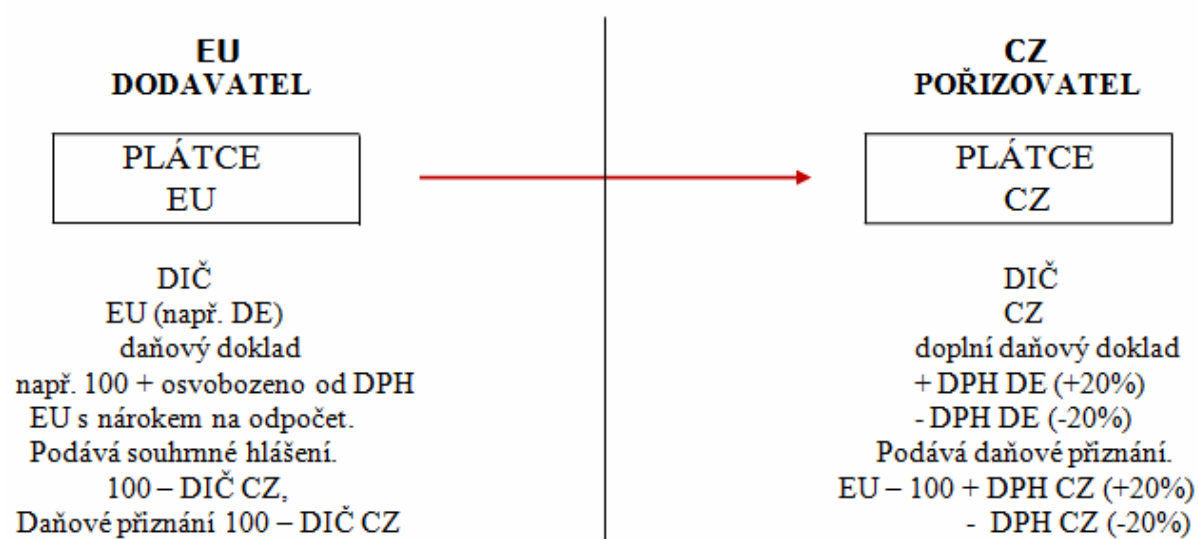
---

<sup>6</sup> Zdroj: LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech k 1.4.2009* str. 243

## Pořízení zboží z EU (od plátce) do ČR

Pořizovatel je povinen doplnit do 15 dnů ode dne pořízení na obdrženém dokladu vystaveným dodavatelem ORD JČS nebo v evidenci pro DPH (§ 35 odst. 2 ZDPH):

- datum uskutečnění pořízení
- základní nebo sníženou sazbu daně
- výši daně, kterou musí sám vypočítat § 37 odst. 1 ZDPH
- datum, ke kterému byly tyto údaje doplněny, tzn., až k tomuto dni je považováno za datum vystavení daňového dokladu



Obrázek č.: 2.11.1.2. Pořízení zboží z EU do ČR<sup>7</sup>

*Povinnost přiznat daň při pořízení zboží je § 25 ZDPH:*

- k 15 dni měsíce následujícím po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno
- ke dni vystavení daňového dokladu, pokud byl vystaven dříve

*Pořizovatel dále:*

- je povinen přijaté plnění a vypočtenou daň přiznat a uvést do daňového přiznání a následně odvést

<sup>7</sup> Zdroj: RANDOVÁ, K. přednášky nepřímé daně

- má v souladu s § 72 ZDPH nárok na odpočet daně na vstupu
- v souhrnném hlášení se údaje o pořízení zboží neuvádějí
- za pořízení zboží z JČS se nepovažuje dodání zboží s instalací nebo montáží

*Doklad vystavený při pořízení zboží z JČS musí obsahovat:*

- název, sídlo nebo místo podnikání a DIČ osoby registrované k dani v JČS, která dodává zboží, včetně kódu země
- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, dodatek a DIČ pořizovatele
- evidenční číslo dokladu
- rozsah a předmět pořízení
- datum vystavení dokladu
- jednotkovou cenu bez daně, slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně
- základ daně
- sdělení, že osobou povinnou přiznat a zaplatit daň je plátce, který zboží pořizuje, s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropských společenství, nebo s jiným odkazem, podle kterého je osobou povinnou přiznat a zaplatit daň plátce, který zboží pořizuje.

### **2.11.2. Dodání zboží do státu EU**

Obecně dodáním zboží znamená, přechod práva nakládat se zbožím jako vlastník (§ 13 odst. 1 ZDPH). Dodání zboží do jiného členského státu (dále jen „JČS“) je dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do JČS (§ 13 odst. 2 ZDPH).

*Při řešení problematiky dodání zboží plátcem do jiného členského státu je nutno posuzovat:*

- místo plnění při dodání zboží (§ 7 ZDPH)
- osvobozená plnění při dodání zboží do JČS (§ 64 ZDPH)
- daňové doklady při dodání zboží do JČS (§ 34 ZDPH)

Při dodání zboží do JČS plátcem osobě registrované k dani v JČS, které je převezeno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem, je toto dodání zboží osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně, s výjimkou dodáním zboží osobě pro níž pořízení zboží v JČS není předmětem daně.

#### *Daňové doklady při dodání zboží do jiného členského státu*

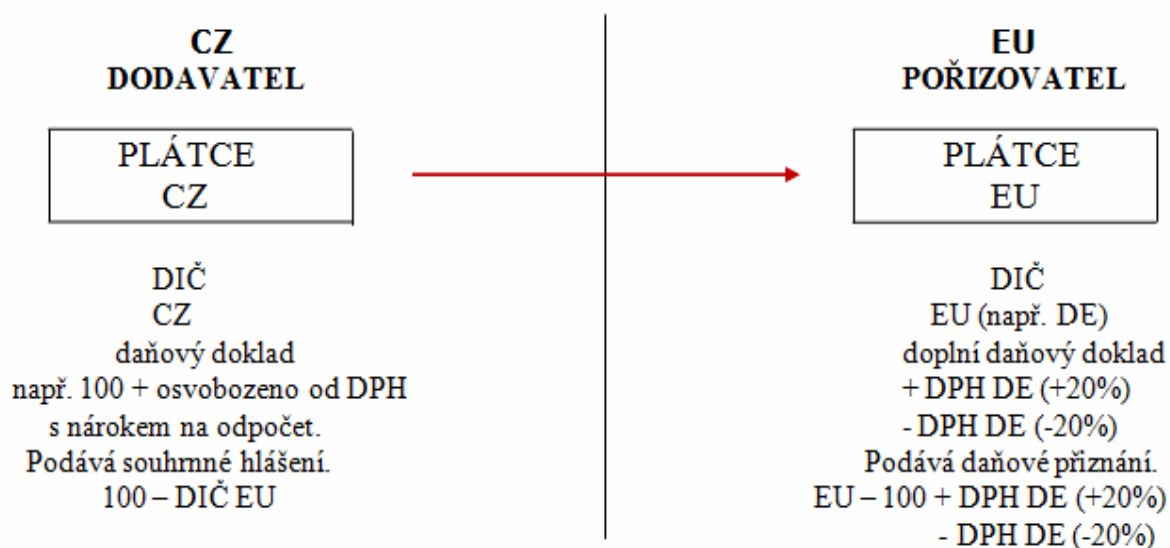
Daňové doklady jsou důležitým dokumentem nejen pro plátce, který dané plnění uskutečnil, ale také pro plátce, který daňový doklad na přijaté plnění obdrží, protože má nárok za splnění zákonných podmínek uplatnit nárok na odpočet daně. Plátce, který takto dodává zboží do JČS je povinen vystavit za každé dodání zboží daňový doklad obsahující náležitosti a to nejpozději do 15 dnů od data uskutečnění dodání zboží do JČS.

#### *Daňový doklad při dodání zboží do JČS musí obsahovat:*

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení, popřípadě název, sídlo nebo místo podnikání plátce, který uskutečňuje plnění
- daňové identifikační číslo („dále jen DIČ“) plátce, který uskutečňuje plnění
- název, sídlo, nebo místo podnikání pořizovatele
- evidenční číslo daňového dokladu
- DIČ pořizovatele, včetně kódu země
- rozsah a předmět plnění
- datum vystavení daňového dokladu
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby, podle toho, který den nastane dříve

- jednotkovou cenu bez daně, případně slevu
- základ daně
- sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně, s odkazem na příslušné ustanovení tohoto zákona, ustanovení předpisu Evropských společenství, nebo s jiným odkazem označujícím, že se jedná o plnění osvobozené od daně.

### A) Dodání zboží z ČR do EU plátcí



Obrázek č.: 2.11.2.1. Dodání zboží z ČR do EU plátcí<sup>8</sup>

#### *Podmínky pro uplatnění osvobození od daně*

- U dodavatele, českého plátce, se jedná o plnění osvobozené od daně na výstupu s nárokem na odpočet (§ 64 ZDPH) daně u přijatých zdanitelných plnění, která použije výhradně k uskutečnění těchto osvobozených plnění, za uvedených podmínek:
  - zboží bylo skutečně odesláno nebo přepraveno do JČS □ plátce musí prokázat

---

<sup>8</sup> Zdroj: RANDOVÁ, K. přednášky nepřímé daně



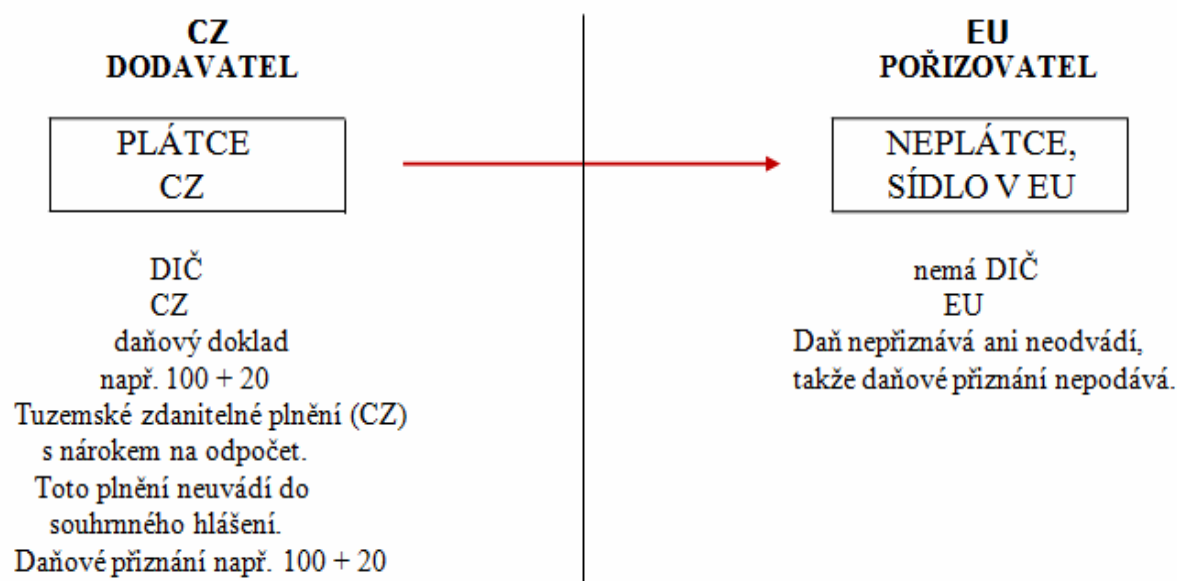
- pořizovatel je osoba registrovaná k dani (dále jen „ORD“) v JČS plátce s platným DIČ se musí nutně prokázat na internetové adrese:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/vieshome.do](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do)

- U pořizovatele je pořízení tohoto zboží předmětem daně (§ 64 odst. 1 ZDPH) a je povinen pořízení tohoto zboží přiznat a zdanit ve své zemi
  - osvobozené od daně a odkaz na § 64 ZDPH nebo směrnici.
  - uvést do daňového přiznání
  - podat souhrnné hlášení a uvést do něj veškerá dodání plátcům za kalendářní měsíc § 102 ZDPH
  - údaje o hodnotě dodaného zboží se uvádějí v českých korunách
  - dodavatel provede přepočty na české koruny ke dni vzniku přiznat osvobození od daně a použije buď § 4 odst.4 zákona o DPH denní kurz ČNB nebo pevný kurz dle jeho vnitřních předpisů ČNB k určitému datu.
- Dodavatel, český plátce má dále povinnost:
  - vystavit DD nejpozději do 15 dnů ode dne dodání zboží (§ 23 ZDPH), který musí obsahovat sdělení o tom, že se jedná o plnění osvobozené od daně (§ 64 ZDPH)
  - Přiznat uskutečnění tohoto dodání (§ 22 odst. 3 ZDPH):
    - K 15. dni měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do JČS
    - Ke dni vystavení daňového dokladu, pokud byl vystaven dříve

DD musí obsahovat sdělení o tom, že se jedná o plnění.

## B) Dodání zboží z ČR do EU neplátcí



Obrázek č.: 2.11.2.2. Dodání zboží z ČR do EU neplátcí<sup>9</sup>

V případě dodání zboží osobě, která není registrovaná k dani v JČS (neplátcí) se jedná o tuzemské zdanitelné plnění a plátce přiznává daň na výstupu v příslušné sazbě v souladu s obecnými podmínkami (§ 21 uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží nebo den přijetí platby). Tyto dodávky zboží se neuvádějí v souhrnném hlášení.

---

<sup>9</sup> Zdroj: RANDOVÁ, K. přednášky nepřímé daně

### **3. Nové a ojeté dopravní prostředky z pohledu zákona o DPH**

**Dopravním prostředkem je** (§4 odst. 3a ZDPH):

- vozidlo nebo jiný prostředek anebo zařízení, které je určeno k přepravě osob, zboží z jednoho místa na jiné a obvykle užívané k uskutečnění přepravní služby

**Novým dopravním prostředkem je** (§4 odst. 3b ZDPH):

1. loď delší než 7,5 m pokud je dodána do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 100 hodin, s výjimkou námořních lodí užívaných k obchodní, průmyslové, rybářské nebo záchranářské činnosti
2. letadlo o maximální vzletové hmotnosti větší než 1550 kg, pokud bylo dodáno do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má nalétáno méně než 40 hodin, s výjimkou letadel využívaných leteckými společnostmi pro mezinárodní leteckou přepravu
3. vozidlo určené k provozu na pozemních komunikacích s obsahem válců větších než 48 cm<sup>3</sup> nebo s výkonem větším než 7,2 kw, pokud jsou dodány do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km.

#### **Osobní automobil**

Je dopravní prostředek, který má v technickém osvědčení<sup>10</sup> nebo technickém průkazu zapsanou kategorii M1 nebo M1G, pokud zápis

---

<sup>10</sup> Vyhláška č. 341/2002 Sb., o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění vyhlášky č. 100/2003 Sb.

kategorie chybí, vymezuje se tato kategorie zvláštním právním předpisem<sup>11</sup>.

### **3.1. Pořízení a dodání nových dopravních prostředků uvnitř Evropské unie**

Právní úprava tohoto plnění je obsažena v § 19 ZDPH a je stejná s právní úpravou v ostatních členských státech, takže při pořízení nového dopravního prostředku dochází ze strany dodavatele k osvobození, i když je pořizovatelem tuzemská osoba, která není plátcem daně a nemusí být ani podnikatelským subjektem.

Oběh zboží mezi členskými státy je rozdílný než u dodání a pořízení nových dopravních prostředků mezi osobami z členských států. Rozdílnost spočívá v tom, že při dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu osobě, která není registrována k dani, je osvobozeno ze strany dodavatele od daně.

#### **3.1.1. Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu**

Platí zde stejný režim jako u pořízení zboží. Daň se přiznává formou podání daňového přiznání, Správcem daně je místně příslušný finanční úřad.<sup>12</sup>

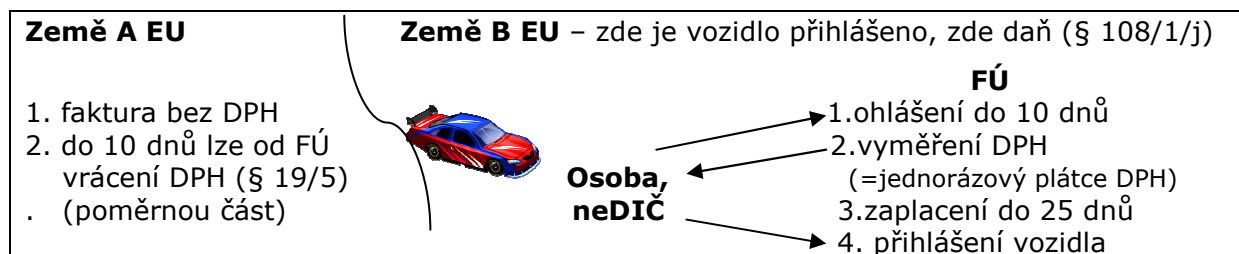
---

<sup>11</sup> Zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o pojištění odpovědnosti z provozu vozidla), ve znění zákona č. 307/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

<sup>12</sup> ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 3.vyd. Praha: LINDE, 2009. 360 s. ISBN 978-80-7201-746-1.

### 3.1.2. Dodání nových dopravních prostředků uvnitř území EU

Zde platí vždy princip místa zdanění v zemi určení, bez ohledu na to, zda je dodavatel či pořizovatel registrovaný k DPH či nikoliv.<sup>13</sup>



Obrázek č.:3.1.2.1. Dodání NDP<sup>14</sup>

#### **A) Dodání NDP plátcem DPH osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě**

Plátce, který dodává za úplatu nový dopravní prostředek do jiného členského státu osobě registrované k dani v JČS, uskutečňuje plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně.

Český plátce tak bude dodávat nový dopravní prostředek za cenu bez daně a tuto transakci deklaruje ve svém přiznání k DPH jako dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2 ZDPH) osobě registrované k dani v členském státě EU. Dodání nových dopravních prostředků osobám registrovaným k dani v jiných členských státech zahrnuje do svého souhrnného hlášení.

ČR (členský stát EU)  $\Longrightarrow$  Stát je pořizovatelem (členský stát EU)

Pořizovatel nového dopravního prostředku, který je plátcem DPH v jiné členské zemi, je pak povinen toto pořízení nového dopravního

<sup>13</sup> GALOČÍK, S.; LOUŠA, F. *DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 3.vyd. Praha: GARDA Publishing, 2009. 168 s. ISBN 978-80-247-3074-5.

<sup>14</sup> Zdroj: DUŠEK, J. *DPH 2010 zákon s přehledy str. 166*

prostředku řádně přiznat a zdanit ve své zemi v rámci podávaného přiznání k DPH.

*Plátce DPH*  *osoba registrovaná k DPH*

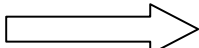
***B) Dodání NDP plátcem DPH do jiného členského státu osobě, která není registrována v členském státě***

Pokud bude plátce dodávat nový dopravní prostředek do jiného členského státu osobě, která není registrovaná k dani v jiném členském státě, i v tomto případě bude uskutečňovat plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně.

*ČR (členský stát EU)*  *Stát je pořizovatelem (členský stát EU)*

Ve srovnání s běžným dodáním zboží do jiného členského státu nebude plátce toto dodání nového dopravního prostředku uvádět do souhrnného hlášení.

Pořizovatel nového dopravního prostředku, i když je osobou neregistrovanou k dani, bude povinen toto pořízení řádně přiznat a zdanit ve své zemi.

*Plátce DPH*  *osoba neregistrovaná k DPH*

### **3.2. Systém VIES**

Od vstupu do Evropské unie, je naše země začleněna do Jednotného vnitřního trhu spojeného s volným pohybem zboží, služeb, kapitálu a pracovních sil, který byl mezi členskými státy Evropské unie vytvořen. Odbouráním vnitřních hranic a hraničních kontrol za podmínek zmírněného režimu osvobození mohlo docházet k výraznému nárůstu daňových úniků. Z tohoto důvodu bylo nutné zavést nové postupy umožňující kontrolu uplatňování nároku na osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu.

Za tímto účelem byl vytvořen komunitární systém výměny informací v oblasti DPH, který prostřednictvím elektronického systému VIES umožňuje správcům daně členským státům EU zkontrolovat, zda dodavatel byl oprávněn osvobodit zdanitelná plnění, a naopak v zemi určení umožnil prověřit, zda pořizovatel nabytého zboží řádně přiznal a zdanil.

Systém slouží k zajištění výměny informací o skutečných intra-komunitárních plnění a identifikačních údajů o osobách registrovaných k DPH v jednotlivých členských státech.

### **3.3. Souhrnná hlášení**

Souhrnné hlášení je stručný a přehledný formulář, v němž plátce daně uvádí souhrnné informace o jím uskutečněných dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v JČS, přemístění obchodního majetku do JČS, dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu v třístranném obchodu, pokud je plátce prostřední osobou v tomto obchodu, anebo poskytne službu s místem plnění v jiném členském státě, s výjimkou služeb osvobozených od daně pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby (§ 102 ZDPH).

Souhrnné hlášení se v současné době podává formou datové zprávy, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem, nebo která může být odeslána prostřednictvím datové schránky, vždy ve formátu, struktuře a s údaji stanovenými správcem daně. Údaje o hodnotě dodaného zboží či poskytnuté služby se uvádějí v české měně.

Souhrnné hlášení podává plátce za každý kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce.

U poskytnutí služby plátce podává souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

V jednotlivých řádcích souhrnného hlášení tak plátce deklaruje pro každého pořizovatele zboží:

- kód země, v níž je pořizovatel registrován
- DIČ pořizovatele
- celkovou hodnotu zboží dodaného danému pořizovateli za daný měsíc

Pro případ chybného podání je plátce povinen do 15 dnů od data zjištění chyby podat následující souhrnné hlášení formou datové zprávy, která je opatřena uznávaným elektronickým podpisem nebo je odeslána prostřednictvím datové schránky, vždy ve formátu, struktuře a s údaji stanovenými správcem daně.

#### *DIČ a kód země*

Daňové identifikační číslo je tvořeno země „CZ“ a kmenovou částí stávajících DIČ, která je ve většině případů rodné číslo u fyzické osoby (IČO u právnické osoby). Každý daňový subjekt je povinen na daňových dokladech uvádět DIČ bez ohledu na to, zda bude uskutečňovat intrakomunitární či vnitrostátní obchodní transakce. Kódy všech zemí jsou uvedeny v příloze č.:1.

### **3.4. Intrastat**

Je to statistický systém pro sledování pohybu zboží mezi členskými zeměmi Evropské unie při vnitrounitním obchodu.

V ČR do roku 2004 byl stanoven osvobozující práh pro přijetí zboží na 2 milióny Kč a pro odeslání zboží na 4 milióny Kč.

Od ledna 2004 jsou prahy pro vykazování pro oba směry sjednoceny na 8 miliónu Kč a jsou povinné pro osoby, které tento asimilační práh překročí. Jedná se o kumulovanou hodnotu přijatého či odeslaného zboží v jednom kalendářním roce bez započítávání DPH. Když za měsíc při přijetí nebo odeslání zboží dosáhneme kumulované hodnoty, předává zpravodajská jednotka poprvé výkaz do systému do systému Intrastatu. Hodnoty z předcházejících měsíců se nevykazují.



Výkaz zpravodajské jednotky se předává každý měsíc ve stanovených termínech do konce kalendářního roku a ještě celý následující kalendářní rok. Povinnost předávání i nadále trvá, když v některém měsíci vykazovaného období nebude žádné odeslání či přijetí zboží, je splněna předáním výkazu označeného jako NEGATIVNÍ. Takový výkaz neobsahuje žádné hodnoty, ale obsahuje pouze identifikaci zpravodajské jednotky a referenční období (měsíc, rok).

Předmětem vykazování v Intrastatu není všechno přijaté a odeslané zboží, existuje nařízení komise č. 1982/2004 v příloze 1. je uveden seznam zboží vyňatého ze statistiky.

Po dosažení hranice má zpravodajská jednotka povinnost oznámit písemně svému místně příslušnému celnímu úřadu vznik povinnosti vykazovat údaje do systému Intrastat a toto oznámení musí učinit nejpozději ve stanovené lhůtě pro předání prvního výkazu.

Místně příslušným celním úřadem se rozumí celní úřad do jehož působnosti spadá sídlo právnické osoby uvedené ve výpisu z obchodního rejstříku nebo bydliště fyzické osoby uvedené v živnostenském listě

V případě, že se uskuteční jednorázové nebo příležitostní odeslání nebo přijetí zboží, kterým vznikne povinnost předávat výkazy pro intrastat, stačí vykazovat pouze toto jednorázové či příležitostní odeslání nebo přijetí za předpokladu, že dalších šest měsíců k žádnému odeslání či přijetí nedojde.

*Základní pravidla pro vykazování údajů do Intrastatu:*

- oddělené vykazování údajů zvlášť o odeslaném a zvlášť o přijatém zboží
- zařazování (označování) zboží do položek kombinované nomenklatury odpovídající povaze a stavu zboží
- uvádět informace zboží o němž má zpravodajská jednotka prokazatelně k dispozici v době, kdy je vystavuje

- podává negativní hlášení s předepsaným obsahem
- že rozhodující pro určení, za který měsíc se mají údaje o odeslaném nebo přijatém zboží do výkazu pro Intrastat uvést, jsou termíny odeslání či přijetí zboží, ne termíny plateb
- že za chybné se považuje jak neuvedení předepsaných údajů, tak i vykázaní informací, které se vůbec do Intrastatu uvádět neměly

Výkazy pro Intrastat se předávají buď v elektronické podobě, které se musí odeslat celnímu úřadu nejpozději dvanáctý pracovní den v měsíci následujícího po referenčním období nebo jsou předávány na tiskopisech v listinné podobě, ale ty musí celní úřad obdržet do desátého pracovního dne měsíce následujícího po referenčním období.

Povinnost vykazovat data pro Intrastat nevzniká osobě, která nemá povinnost podávat přiznání k DPH.<sup>15</sup>

### **3.5. Uplatňování zvláštních režimů**

Zvláštní režim se používá pro dodání použitého zboží, které je možno uplatnit pouze v rámci obchodů uskutečněných uvnitř Evropského společenství (§ 90 ZDPH). Pokud se použije zvláštní režim při dodání zboží do JČS, nepoužije se § 8 a §64 ZDPH). Zvláštní režim nelze použít při dodání NDP z tuzemska do JČS a také na dodání zboží, pokud byl při jeho pořízení uplatněn nárok na odpočet daně.

---

<sup>15</sup> GALOČÍK, S.; JELÍNEK, J. *INTRASTAT A DPH v příkladech*. 2.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2009. 112 s. ISBN 978-80-247-3073-8.

## ***Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi***

*Do tohoto zvláštního režimu patří:*

- umělecká díla, sběratelské předměty, starožitnické zboží uvedené v příloze č. 4 v ZDPH
- použité zboží jako hmotný movitý majetek, který je vhodný k dalšímu použití v nezměněném stavu nebo po opravě, kromě uměleckých děl, sběratelských předmětů, starožitnictví, drahých kovů a drahokamů
- obchodníkem plátce nebo osoba registrovaná k dani v JČS, která v rámci uskutečňování ekonomické činnosti pořizuje nebo dováží použité zboží, umělecké předměty, sběratelské předměty nebo starožitnosti za účelem dalšího prodeje, jednající na vlastní účet nebo na účet jiné osoby, pokud ji náleží odměna
- při použití tohoto zvláštního režimu může obchodník při dodání použitého zboží, pokud je toto zboží obchodníkovi dodáno v rámci obchodování na území Evropského společenství:
  - osobou, která je neplátcem, osobou neregistrovanou k dani v JČS
  - jiným plátcem, jenž je pro ní dodání zboží osvobozeno od daně podle § 62 ZDPH nebo osobou registrovanou k dani v JČS, pro kterou je dodání zboží osvobozeno od daně podle platného předpisu JČS
  - jiným obchodníkem, pokud při dodání zboží je použit zvláštní režim

### *Použití zvláštního režimu*

Při použití zvláštního režimu je základem daně přírážka snižená o daň z přírážky. Tato přírážka se stanoví jako rozdíl mezi prodejní cenou

obchodníka a pořizovací cenou zboží. Pokud je tento rozdíl záporný, základem daně je nula.

**Prodejní cena úplaty** – se rozumí ta, která byla nebo má být získaná obchodníkem od osoby, které je zboží dodáno, nebo od třetí strany, včetně dotace k ceně, daní, cel, poplatků a vedlejších výdajů jako je provize, náklady na balné, přepravu a pojištění požadované obchodníkem od osoby, které je zboží dodáno.

**Pořizovací cena úplaty** – je ta, která byla nebo má být získaná od obchodníka osobou, která mu zboží dodává.

Pokud při dodání ojetých automobilů jsou splněny podmínky pro osvobození vývozu podle § 66, a je předmětem zvláštního režimu, je dodání tohoto zboží osvobozeno od daně.

Plátce nemá nárok na odpočet daně z přírážky, kterou je povinen zaplatit v prodejní ceně zboží, které mu bylo dodáno obchodníkem, pokud je toto dodání zboží předmětem zvláštního režimu.

Zda-li obchodník uplatňuje daň a současně používá zvláštní režim, je povinen vést v daňové evidenci pro daňové účely samostatné plnění podle jednotlivých způsobů uplatňování daně.

Obchodník při dodání zboží, které je předmětem zvláštního režimu, nesmí samostatně uvést na daňovém dokladu daň týkající se přírážky.

## 4. Praktické uplatňování DPH u nových a ojetých osobních automobilů

Pro svou praktickou část jsem si vybrala autobazar KMS auto s.r.o., Šenov, který je plátcem DPH a zabývá se nejen nákupem a prodejem osobních automobilů, ale také nabízí půjčovnu automobilů, vozíků, poskytuje odtahovou službu, prodává náhradní díly a poskytuje diagnostiku automobilů nejrůznějšího typu. Tento autobazar využívá pro přepočet EUR na CZK denní kurz ČNB v souladu s § 4 odst. 4 ZDPH.

### Prodejci osobních aut – nákup z EU a prodej

Z EU	Tuzemsko				
	Kdo	Nákup	ZDPH	Prodej	ZDPH
Od neDIČ	DIČ CZ	Není předmětem daně (ne přemístění § 16/5)	§ 16/1	Zdanit celou cenu	§ 13
	Autobazar (§ 90/2/a)	Nepřiznává daň	§ 90/3	Daň jen z přírážky	§ 90/4
Od DIČ EU	DIČ CZ	Přiznat daň jako zboží, nárok na odpočet	§ 40 a § 5/2	Zdanit celou cenu	§ 13
	Autobazar (§ 90/2/b)	Přiznat daň jako zboží, nárok na odpočet	§ 40 a § 75/2	Zdanit celou cenu	§ 13
Z autobazaru (využití zvláštního režimu)	DIČ CZ	Osvobození od daně	§ 65/1	Osvobozen	§ 62/2
	Autobazar (§ 90/2/c)	Nepřiznává daň	§ 90/3	Daň jen z přírážky	§ 90/4

**Tabulka č.: 4.1.** Prodejci osobních aut – nákup z EU a prodej <sup>16</sup>

<sup>16</sup> Zdroj: J.Dušek, *DPH 2010 zákon s přehledy* s167

## **4.1. Pořízení nového automobilu z EU**

### **A) Od plátce DPH**

Nákup auta se provádí na fakturu, a zároveň s fakturou obdržíme COC list („Certificate of Conformity“), je to rodný list vozidla, který je mezinárodně platným dokladem a výrobce ho vystavuje ke každému novému vozidlu. V zemi, kde se pak vozidlo prodá, se vozidlu teprve vystaví národní technický průkaz.

Plátce daně autobazar pořizuje nový osobní automobil zn. Sudaru z Německa od německého plátce. Dodání bude osvobozeno od daně a plátce podle § 19 odst. 3 ZDPH je povinen v tuzemsku daň přiznat. Přepravu může zajistit i kupující plátce tzn. „po vlastní ose“. Je na prodávajícím, aby si obstaral důkazní prostředek o uskutečnění přepravě z Německa do tuzemska. Automobil se vykáže v Intrastatu pod kódem povahy transakce. Faktura je uvedena v příloze č.4 a COC list v příloze č.5.

Cena bez DPH je 20 900 EUR

Tato cena auta se vynásobí aktuálním kurzem eura ze dne nákupu a k tomu se připočte 20% DPH. Je to potom stejný postup jako u pořízení ojetého automobilu od plátce DPH. Provede se samovyměření a DPH se uvede na řádku č.3 a č.44. Vykáže se v Intrastatu za podmínek, které musí splňovat pro výkaz.

### **B) Od neplátce DPH**

Tento způsob pořízení by byl nereálný, protože většina autobazarů jsou plátcem DPH. Většina překročí obrát 1 000 000 Kč.

Ale v případě, že by tato skutečnost nastala, tak jako autobazar, který je plátcem daně pořizuje NDP zn. Mazda od prodávajícího slovenského neplátce. Tak podle § 19 odst. 4 ZDPH pořízený automobil podléhá tuzemské dani a k daňovému přiznání je povinen přiložit hlášení o pořízení NDP, kopii daňového dokladu (kupní smlouvy), který mu vystavil

dodavatel a COC list. V DAP řádek č. 9. Zde se předpokládá, že nebudeme splňovat podmínky pro vykázaní Intrastatu, proto ho tam neuvedeme.

## **4.2. Pořízení ojetého automobilu z EU**

### **A) Od plátce DPH**

Autobazar, plátce daně pořídí ojeté vozidlo zn. Seat na fakturu z Německa od německého plátce.

#### *1) Nákup vozidla bez požití zvláštního režimu*

Vozidlo je nakoupeno bez DPH a při dovozu do České republiky se provede samovyměření DPH. Cena auta se vynásobí aktuálním kurzem eura ze dne nákupu a k tomu se připočte 20% DPH.

Výpočet:

- 8 500 EUR bez DPH( kurz byl 24,60) → 209 100 Kč
- z 209 100 Kč se pak vypočte samovyměření 20% DPH
- $209\,100 \times 0,20 = 41\,820$  Kč DPH

V daňovém přiznání se DPH uvede na řádku č. 3, což je pořízení zboží z jiného členského státu a zároveň se také uvede na řádku číslo 44, který slouží pro uplatnění nároku na odpočet daně ze zdanitelných plnění vykázaných na řádku č 3. Vzor faktury je uveden v příloze č. 2.

Pak následuje prodej auta v tuzemsku, DPH se odvádí z celkové prodejní ceny ve výši 20% a uvádí se v daňovém přiznání na řádku číslo 1. Pokud budeme splňovat podmínky pro Intrastat, vykážu ho v něm.

#### *2) Nákup vozidla s použitím zvláštního režimu*

V případě, že by se Autobazar dohodl s prodávajícím o nákupu auta za použití zvláštního režimu § 90 ZDPH. Vozidlo bylo pořízeno za cenu, ve které je obsažena obchodní přírážka prodávajícího, a u kterého prodávající uplatnil německou daň, ale neuplatnil daň z původní ceny vozidla. Jelikož

prodávající neuplatnil osvobození z celkové ceny, protože uplatnil daň pouze z přírážky, neuvádí své dodání do svého souhrnného hlášení.

Tuzemský autobazar nemá povinnost přiznat daň z pořizovaného vozidla. Následně totiž vozidlo prodá tuzemskému občanovi se svou přírážkou a uplatní daň na výstupu pouze ze své přírážky. Ve výkazu Intrastat bude přijetí ojetého vozidla uvedeno pod kódem povahy transakce.

## **B) Od neplátce DPH**

Autobazar, plátce daně pořídí ojeté vozidlo zn. Škoda Octavia z Německa od neplátce. Nákup se provádí na základě kupní smlouvy. V ceně nákupu auta je DPH již zahrnuté, jelikož se většinou jedná o fyzické osoby, které si nemohly při nákupu vozu DPH odečíst. Tento nákup auta se do daňového přiznání neuvádí. Vzor kupní smlouvy je v příloze č.3.

Cenu auta vynásobíme aktuálním kurzem eura ze dne nákupu auta.

Výpočet:

$$10\,250 \times 24,60 = 252\,150 \text{ Kč}$$

Pak, u následného prodeje auta se uplatňuje § 90 ZDPH zvláštní režim pro obchody s použitým zbožím. Při prodeji se odvádí DPH jen z rozdílu mezi nákupní a prodejní cenou a tato částka se uvede v daňovém přiznání na řádku číslo 1. Cena pořízeného vozidla se uvede v řádku číslo 25. Intrastat podávám pokud splňuji podmínky pro jeho vykázání.

Výpočet:

- nakoupíme auto za 252 150 Kč – do DAP se neuvádí
- prodáme auto za 302 150 Kč
- odvádíme DPH jen z 50 000 Kč ( $302\,150 - 252\,150 = 50\,000$ )
- $\text{DPH } 20\% = 50\,000 \times 0,1667 \text{ (} 20/120 \text{)} = 8\,335$  řádek 1
- základ daně =  $50\,000 - 8\,335 = 41\,665$  řádek 1



### **4.3. Dodání nového automobilu do EU**

#### **A) Plátcí DPH**

Plátce daně autobazar, dodává nový osobní automobil zn. Mazda kupujícímu slovenské firmě, která je registrovanou k dani na Slovensku. Dodání bude osvobozeno od daně podle § 19 a § 64 odst. 2 ZDPH, protože jsou splněny zákonem stanovené podmínky pro osvobození. Pokud si kupující zajistí přepravu na Slovensko, je nutné, aby si prodávající obstaral důkazní prostředek o uskutečněné přepravě. Autobazar vystaví kupujícímu fakturu a současně dodává originál COC listu. Automobil bude vykázán v Intrastatu za podmínek, že bude mít důkazní prostředek o uskutečněné přepravě – dodání zboží do jiného členského státu. DAP řádek číslo 20.

Prodejní cena automobilu je bez DPH např. 350 000 Kč. Výše DPH se určí dle Slovenské země a další možnost odpočtu daně si může uplatnit příjemce dle platných zákonů své zemi. Příjemci vzniká povinnost přiznat daň na výstupu.

#### **B) Neplátcí DPH**

Stejný postup bude i u dodání auta neplátcí daně DPH, tzn. že dodání bude osvobozeno podle §19 odst. 4 ZDPH, jsou splněny zákonem stanovené podmínky pro osvobození. Ale dodání tohoto osobního automobilu nebude vykázáno v Intrastatu.

Při dodání nového nebo ojetého vozidla z jiného členského státu, který plátce DPH prodal neplátcí bez daně, musí tento příjemce vozidlo přihlásit v ČR. Na finančním úřadě DPH za vozidlo zaplatí, potom půjde na a na dopravní inspektorát, kde doloží potvrzení z finančního úřadu, že DPH za vozidlo v ČR zaplatil, DAP řádek 23.

#### 4.4. Dodání ojetého automobilu do EU

Zvláštní režim podle § 90 ZDPH může plátce použít pokud se tak rozhodne, protože zákonná úprava DPH mu toto použití nepřikazuje. Jestliže se plátce rozhodne zvláštní režim použít u nakoupeného ojetého auta v tuzemsku, které bude ve zvláštním režimu dodávat do JČS, je nutné, aby toto auto bylo nakoupené od tuzemské osoby, která není plátcem daně, nebo plátcem daně je, ale auto dodala obchodníkovi s osvobozením od daně podle § 62 ZDPH nebo od jiné osoby se sídlem v JČS, která je obchodníkem. Není zde rozhodující, zda ojetý automobil bude dodán osobě registrované či neregistrované v JČS k dani.

##### **Příklad**

Autobazar, plátce daně dodává automobil zn. Seat ve zvláštním režimu do Německa německému plátcí. Dodavatel se s příjemcem dohodli na uplatnění zvláštního režimu. Plátce koupil vozidlo od soukromé osoby a prodává jej do Německa za zvýšenou cenu o svoji obchodní přírážku. Protože plátce uplatnil obchodní přírážku, musí u ní ve zvláštním režimu uplatnit daň. Vozidlo je dodáno do Německa za:

- pořizovací cenu 200 000 Kč a obchodní přírážku 50 000 Kč
- odvádíme DPH jen z 50 000 Kč

Výpočet:

- DPH 20% =  $50\,000 \times 0,1667 (20/120) = 8\,335$  řádek 1
- základ daně =  $50\,000 - 8\,335 = 41\,665$  řádek 1

Vystaví se daňový doklad a na něm se uvede, že zboží se dodává ve zvláštním režimu podle § 90 ZDPH. Dodání nebude plátce daně uvádět do souhrnného hlášení. Odeslání ojetého vozidla do Německa bude ve výkazu Intrastat s fakturovanou hodnotou ve výši pořizovací ceně + obchodní přírážky plátce. Na daňovém dokladu se výše daně uvádět nebude.

## **4.5. Registrace a přihlášení nových a ojetých vozidel**

### **A) nových vozidel**

V případě registrace nového vozidla, dosud nikde neregistrovaného, je nutno vozidlo přihlásit do registru silničních vozidel. K vozidlu musí být vždy sjednané pojištění odpovědnosti provozu vozidla. Od 1.6.2008 dle novely zákona 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla se zelená karta stává jediným zákonným dokladem prokazující skutečnost, že vozidlo je pojištěno.

*Při registraci musíme:*

- vyplnit formulář pro registraci nového vozidla
- přiložit originál velkého technického průkazu vozidla
- přiložit doklady o nabytí vozidla v originálu: faktura, kupní smlouva, leasingová smlouva
- zajistit souhlas vlastníka, je-li odlišný od provozovatele
- zajistit pojištění: zelená karta již už zmiňovaná
- doložit doklady vlastníka:
  - Právnícká osoba: výpis z obchodního rejstříku ne starší 12 měsíců ke dni, kdy je úkon v registru požadován, v originálu nebo v ověřené kopii. OSVČ dle předmětu podnikání: živnostenský list, koncesní listina, osvědčení k výkonu činnosti, rozhodnutí o registraci apod., vše v originále.
  - Občan ČR: kopie obou stran občanského průkazu
  - Cizinec: doklady pouze v originále, např. pas s platným vízem
- doložit doklady provozovatele, je-li odlišný od vlastníka (plná moc, ostatní doklady stejně jako u vlastníka)
- navštívit osobně příslušný úřad

## **B) nových, ale individuálně dovezených vozidel**

Individuálně dovezené vozidlo je považováno za nové, pokud dosud nedošlo k jeho registraci v zemi původu. Aby bylo možné dovezené vozidlo přihlásit do registru vozidel je nutně dostavit se na úřad a doložit:

- vyplněný formulář pro registraci nového vozidla
- přiložit originál zahraničního technického průkazu vozidla
- předložit doklad o nabytí vozidla a o zaplacení DPH u finančního úřadu v originálu: faktura, kupní smlouva, leasingová smlouva
- předložit COC list
- zajistit souhlas vlastníka, je-li odlišný od provozovatele
- zajistit pojištění odpovědnosti za škody způsobené provozem vozidla (zelená karta)
- doložit doklady vlastníka ( viz. u registrace nového vozidla)
- doložit doklady provozovatele, je-li odlišný od vlastníka
- navštívit osobně příslušný úřad

## **C) přihlášení ojetého vozidla**

Nový vlastník musí vozidlo přihlásit na registru silničních vozidel nejpozději do 10 dnů od jeho odhlášení. Žádost se podává osobně či v zastoupení na příslušný úřad. Dokládá se:

- vyplněný formulář pro přihlášení vozidla do registru silničních vozidel
- přiložit originál velkého technického průkazu vozidla
- vyplněný formulář pro registraci nového vozidla
- přiložit originál osvědčení o registraci vozidla
- odevzdat tabulky s registrační značkou
- zajistit souhlas vlastníka, je-li odlišný od provozovatele

- zajistit pojištění odpovědnosti za škody způsobené provozem vozidla
- zajistit evidenční kontrolu nového provozovatele
- doložit doklady nového vlastníka (stejně doklady jako u registrace nového vozidla)
- doložit doklady provozovatele, je-li odlišný od vlastníka

#### **D) odhlášení ojetého vozidla**

Po odhlášení ojetého vozidla na nového provozovatele či vlastníka musí dojít do 10 pracovních dnů k přihlášení vozidla novým vlastníkem.

Žádost je nutné podat na příslušný úřad. Předkládáme:

- vyplněný formulář pro odhlášení ojetého vozidla
- přiložit originál velkého technického průkazu vozidla
- přiložit originál osvědčení o registraci vozidla
- zajistit souhlas vlastníka, je-li odlišný od provozovatele
- údaje o novém vlastníkovi: jméno a příjmení/název, rodné číslo nebo datum narození/IČ a adresa trvalého pobytu/sídla.
- doklady o vlastníkovi: je-li právnická osoba, fyzická osoba nebo cizinec, tak platí stejný princip jako u ostatních přihlášení
- doložit doklady provozovatele, je-li odlišný od vlastníka

#### **E) Individuální dovoz ojetého vozidla**

U individuálního dovezeného ojetého vozidla musí být prokázána jeho technická způsobilost, aby mohlo být přihlášeno do registru silničních vozidel na území ČR. Pro přihlášení vozidla se musíme dostavit na úřad a podat:

- vyplněný formulář pro schválení technické způsobilosti a registraci ojetého vozidla
- přiložit originál zahraničního technického průkazu vozidla
- zajistit technickou kontrolu, popř. evidenční kontrolu a měření emisí

- přiložit COC list
- přiložit doklad o nabytí vozidla v originále
- zajistit souhlas vlastníka, je-li odlišný od provozovatele
- zajistit pojištění odpovědnosti za škody způsobené provozem vozidla
- doložit doklady vlastníka
- doložit doklady provozovatele, je-li odlišný od vlastníka

Schválit lze všechna ojetá vozidla pokud od jejich první registrace v cizím státě od data vystavení celní deklarace neuplynulo více než 8 let a splňují emisní limity podle normy EURO 2, jedná-li se o osobní nebo nákladní automobily s největší povolenou hmotností do 3 300 kg.

Tato podmínka neplatí, pokud se jedná o vozidla dovezené z EU, a pokud mu byla udělena homologace ES, která se v druhé polovině 90. Let začala postupně udělovat osobním automobilům, motocyklům a později traktorům.<sup>17</sup>

Některá vozidla, která mají jiné technické parametry, než jsou u nás povoleny, tak je nelze u nás přihlásit. V identifikačním čísle vozidla jsou tyto parametry uvedené. Mezi nepovolené technické parametry může patřit velikosti předních a zadních světlometů, volant na opačné straně a další.

---

<sup>17</sup> Zdroj: [www.registr-vozidel.cz](http://www.registr-vozidel.cz)

## 5. Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo přispět k širšímu poznání a řešení konkrétních případů, které mohou nastat v praxi při uplatňování DPH u pořízení či dodání dopravních prostředků.

Každý z nás totiž platí daně prakticky v kterémkoliv okamžiku na různé druhy zboží a proto je o nich dobré vědět více. Na každém z nás se projevuje vliv harmonizace daní v Evropské unii zejména v oblasti nepřímých daní, kde členské státy zapojují komunitární právo do své národní legislativy.

V první části jsme se seznámili s určitými důležitými pojmy, které nám později řeší celou problematiku týkající se daně z přidané hodnoty a jejich použití jsou uvedena na určitých příkladech.

V druhé kapitole jsem se už soustředila jen na pořízení a dodání nových a ojetých dopravních prostředků, na uplatnění zvláštního režimu, na použití systému Vies a souhrnného hlášení, která pojednávají, jaké případy se touto cestou řeší a jaké se do nich zapisují.

V praktické části jsem hodně čerpala z nastudované odborné literatury, která byla pro mě základem pro pochopení a použití daně z přidané hodnoty. Výpočty a řešení v této části mi poskytla firma KMS auto s.r.o., která je autobazarem a touto problematikou se zabývá. Zároveň mi poskytla nalézt případné pochopení, proč se dané případy řeší zrovna touto cestou, například osvobození od daně a kdy je vhodné uplatnit zvláštní režim.

Hlavním přínosem a zjištěním bylo, že je zde důležité dávat pozor zda pořizujeme či dodáváme plátcí nebo neplátcí, protože od toho se pak odvíjí, zda dané auto bude nakoupeno bez DPH nebo s DPH. Proto si u dodavatelů raději ověříme jejich registraci k DPH na internetovém odkazu, který jsem uvedla v kapitole 2.11.2..

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Publikace

BENDA, V. *Daň z přidané hodnoty 2009*. Praha: ASPI, 2009. 147 s. ISBN 978-80-7357-426-0.

DUŠEK, J. *DPH 2009 zákon s přehledy*. 6. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2009. 224 s. ISBN 978-80-247-2824-7.

DUŠEK, J. *DPH 2010 zákon s přehledy*. 7. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3205-3.

GALOČÍK, S.; JELÍNEK, J. *INTRASTAT A DPH v příkladech*. 2.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2009. 112 s. ISBN 978-80-247-3073-8.

GALOČÍK, S.; LOUŠA, F. *DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 3.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2009. 168 s. ISBN 978-80-247-3074-5.

LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech k 1.4.2009*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2009. 432 s. ISBN 978-80-7263-537-5.

RYLOVÁ, Z.; TUNKROVÁ, Z.; ŠULC, I.; KRŮČEK, Z. *Daňové zákony 2009*. 1.vyd. Brno: Computer Press, 2009. 192 s. ISBN 978-80-251-2366-9.

RYLOVÁ, Z.; TUNKROVÁ, Z.; ŠULC, I.; KRŮČEK, Z. *Daňové zákony 2010*. 1.vyd. Brno: Computer Press, 2010. 199 s. ISBN 978-80-251-2904-3.

ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii*. 3.vyd. Praha: LINDE, 2009. 360 s. ISBN 978-80-7201-746-1.

### Zákony, směrnice, vyhlášky

Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006, která platí od 1. ledna 2007

Vyhláška č. 341/2002 Sb., o schvalování technické způsobilosti a o technických podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění vyhlášky č. 100/2003 Sb.

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, v platném znění



Zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních v platném znění

### **Internetové odkazy**

CDS; MFCR.CZ, Formuláře, [online]. 2010 [cit. 2010-03-15]. Dostupný z:  
< <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/10276.html?year=0> >

CS;WIKIPEDIA.ORG, DPH, [online]. 2009 [cit. 2009-12-16]. Dostupný z:  
<<http://cs.wikipedia.org/wiki/DPH>>

EUR-LEX;EUROPA.EU, Směrnice Rady 2006/112/ES, [online].2006 [cit. 2010-04-26]. Dostupný z: <<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:347:0001:0118:CS:PDF>>

FINANCE.CZ, Daně-EU, [online]. 2009 [cit. 2010-03-15]. Dostupný z:  
<<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/svet/dane-EU/>>

REGISTR-VOZIDEL.CZ, Registrace vozidel, [online]. 2008 [cit. 2010-3-16]. Dostupný z: <<http://www.registr-vozidel.cz/>>

## **Seznam použitých zkratek**

CZ – Česká republika

CZK – České koruny

č. - číslo

ČNB – Česká národní banka

DAP – daňové přiznání

DD – daňový doklad

DE – Německo

DIČ – daňové identifikační číslo

EU – Evropská unie

EUR - euro

JČS – jiný členský stát

Kč – koruny české

NDP – nový dopravní prostředek

odst. - odstavec

ORD – osoba registrovaná k dani

tj. – to jest

tzn. - to znamená

UZP – uskutečněná zdanitelné plnění

ZDPH – zákon o daní z předané hodnoty

## **Seznam obrázků a tabulek**

OBRÁZEK Č.: 2.6.1. DAŇOVÉ SUBJEKTY DPH.....	<b>10</b>
OBRÁZEK Č.: 2.11.1. OPERACE SE ZBOŽÍM .....	<b>18</b>
OBRÁZEK Č.: 2.11.1.1. K PŘÍKLADU POŘÍZENÍ ZBOŽÍ OD RAKOUSKÉHO PLÁTCE . ....	<b>20</b>
OBRÁZEK Č.: 2.11.1.2. POŘÍZENÍ ZBOŽÍ Z EU DO ČR .....	<b>21</b>
OBRÁZEK Č.: 2.11.2.1. DODÁNÍ ZBOŽÍ Z ČR DO EU PLÁTCI.....	<b>24</b>
OBRÁZEK Č.: 2.11.2.2. DODÁNÍ ZBOŽÍ Z ČR DO EU NEPLÁTCI.....	<b>26</b>
OBRÁZEK Č.:3.1.2.1. DODÁNÍ NDP .....	<b>29</b>
TABULKA Č.: 4.1. PRODEJCI OSOBNÍCH AUT – NÁKUP Z EU A PRODEJ .....	<b>37</b>

## **Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce**

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečné, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, který byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7. května 2010

.....

Jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

Za Šachtou 24, 717 00 Ostrava

## **Seznam příloh**

PŘÍLOHA Č. 1: SEZNAM ZEMÍ EU A PŘEHLED VÝŠE ZÁKLADNÍ SAZBY DPH

PŘÍLOHA Č.2: FAKTURA OD PLÁTCE DPH ZA OJETÉ AUTO

PŘÍLOHA Č.3: KUPNÍ SMLOUVA OD NEPLÁTCE DPH ZA OJETÉ AUTO

PŘÍLOHA Č.4: FAKTURA OD PLÁTCE DPH ZA NOVÉ AUTO

PŘÍLOHA Č.5: COC LIST K NOVÉMU AUTU

PŘÍLOHA Č.6: PŘIZNÁNÍ K DPH

PŘÍLOHA Č.7: SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ K DPH

PŘÍLOHA Č.8: INTRASTATOVÉ HLÁŠENÍ

**Příloha č. 1: Seznam zemí EU a přehled výše základní sazby DPH<sup>18</sup>**

	Název státu	Anglicky		Kód	Měna	Základní sazba DPH
1.	Belgie	Belgium	56	BE	EUR	21%
2.	Bulharsko	Bulgaria	100	BG	BGL	20%
3.	Česká republika	Czech republic	203	CZ	CZK	20%
4.	Dánsko	Denmark	208	DK	DKK	25%
5.	Estonsko	Estonia	233	EE	EEK	20%
6.	Finsko	Finland	246	FI	EUR	22%
7.	Francie	France	250	FR	EUR	19,6%
8.	Irsko	Ireland	372	IE	EUR	21,0%
9.	Itálie	Italy	380	IT	EUR	20%
10.	Kypr	Cyprus	196	CY	CYP	15%
11.	Litva	Lithuania	440	LT	LTV	21%
12.	Lotyšsko	Latvia	428	LV	LVL	21%
13.	Lucembursko	Luxembourg	442	LU	EUR	15%
14.	Maďarsko	Hungary	348	HU	HUF	25%
15.	Malta	Malta	470	MT	MTL	18%
16.	Německo	Germany	276	DE	EUR	19%
17.	Nizozemsko	Netherlands	528	NL	EUR	19%
18.	Polsko	Poland	616	PL	PLN	22%
19.	Portugalsko	Portugal	620	PT	EUR	20%
20.	Rakousko	Austria	40	AT	EUR	20%
21.	Rumunsko	Romania	642	RO	ROL	19%
22.	Řecko	Greece	300	EL	EUR	19%
23.	Slovenská republika	Slovak republic	703	SK	EUR	19%
24.	Slovinsko	Slovenia	705	SI	SIT	20%
25.	Španělsko	Spain	724	ES	EUR	16%
26.	Švédsko	Sweden	752	SE	SEK	25%
27.	Velká Británie	United Kingdom	826	GB	GBP	17,5%

---

<sup>18</sup> Zdroj: DUŠEK, J. *DPH 2010 zákon s přehledy, str. 209 + vlastní*

## Příloha č.2: Faktura od plátce DPH za ojeté auto



**AUTO & SERVICE**  
MÜNCHEN

### RECHNUNG Kundenoriginal

Auto & Service PIA GmbH, Frankfurter Ring 218, 80807 München

Firma  
KMS auto s.r.o.  
5621Uzavrena 1577  
73994 Senov  
Tschech.Rep.  
CZ26857502

Beleg-Nr.: 95620053961/0  
Datum  
(= Tag der Lieferung): 29.10.2007  
Konto-Nr.: 1101021292

AK-Nr.: 5867

Verkäufer: 221 Fischer Alexander

Seite: 1/1

Wir liefern Ihnen im Monat der Rechnungsstellung untenstehendes Gebrauchtfahrzeug:

EUR

Marke:	Seat	
Modell:	SEAT Alhambra 2.0TDI DPF Vigo, 103kW (7V9383)	
Farbe:	Black	
Fahrgestellnummer:	VSSZZZ7MZ7V511871	
Motornummer:	BRT	
Leistung:	103 KW / 140 PS	
Kilometerstand:	9178	
Erstzulassungsdatum:	4.5.2007	
	Zum Preis von	8.500,00
	Zwischensumme	8.500,00
	Nettobetrag	8.500,00
	Mehrwertsteuer 0,00% von 8.500,00	0,00
	Gesamtbetrag	8.500,00

Kaufvertrags-Datum: 29.10.2007

\*\*\* TOTALSCHADEN \*\*\*

STEUERFREIE INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG nach §§ 4 Nummer 1b, 6a UStG.  
Mit meiner Unterschrift bestätige ich, dass ich das Fahrzeug in ordnungsgemäsem Zustand übernommen habe. Ich bestätige weiters ausdrücklich mit meiner Unterschrift, dass ich das in der Rechnung angeführte Fahrzeug in das übrige Gemeinschaftsgebiet (Bestimmungsort ..... BEZAHLT ..... ) befördern werde.  
Unterschrift des Kunden bzw. des bevollmächtigten Abholers.

Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung.

Das Fzg. wird unter Ausschluss jeglicher Sachmangelhaftung verkauft. Ziffer VI, Nr. 1 Satz 1 der GWVB gilt nicht!

Auto &  
Service  
München

Auto & Service PIA  
GmbH  
Hauptniederlassung

Tel. (0 89) 32 37 06 - 0  
Fax. (0 89) 32 37 06 - 47  
www.autoundservice.de  
muc-nord@autoundservice.de

Auto & Service PIA GmbH  
Frankfurter Ring 218  
80807 München  
Ust-Id-Nr. DE 812 280 291  
St-Nr. 09/143/116/90222  
Erfüllungsort ist München  
Gerichtsstand München

Bankverbindung:  
HypoVereinsbank München  
Kto.-Nr. 6030 3640 13  
BLZ: 700 202 70  
IBAN: DE77 7002 0270  
6030 3640 13  
BIC: HYVEDE33XXX

Sitz der Gesellschaft:  
München  
Registriergericht Amtsgericht  
München HRB 117850  
Geschäftsführer:  
Mag. Wilhelm F. Strigl

AUTO & SERVICE PIA GMBH • MÜNCHEN • LANDSBERG • PENZBERG • WEILHEIM  
EIN UNTERNEHMEN DER ÖSTERREICHISCHEN PORSCHE GRUPPE

# Příloha č.3: Kupní smlouva od neplátce DPH za ojeté auto

## KFZ-KAUFVERTRAG

### Verkäufer

Name, Vorname: MB Cars Ltd.  
 Straße: Rudolf Diesel Straße 1  
 PLZ, Ort: 27243 Groß-Ippener  
 Telefon: 04224141023  
 Geburtsdatum:  
 Personalausweis Nr.:  
 Kfz-Halter lt. Kfz-Brief: 1

### Käufer

Name, Vorname:  
 Straße: -1-  
 PLZ, Ort:  
 Telefon:  
 Geburtsdatum:  
 Personalausweis Nr.:  
  
 KMS auto s.r.o.  
 Uzávěrná 1577  
 739 34 SENOV  
 Telefon: 596 890 033  
 604 110 655  
 IČO: 26857502  
 DIČ: CZ26857502

### Fahrzeug

Hersteller:	Skoda	Typ:	Octavia 2 1,9 TDI
Fahrgestellnummer	TMBCS21ZX68052407	Fahrzeugbrief-Nr.:	AO17143RC05
Erstzulassung:	TÜV bis:	AU bis:	Kennzeichen:
Sonderausstattung, Zubehör		Siehe PKW	
Sonstige Fahrzeugbeschreibung		12 Monate Sachmangelhaftung	
Kilometerstand:	68500	<input checked="" type="radio"/> Originalmotor <input type="radio"/> Austauschmotor bei km	
Unfallfahrzeug:	<input type="radio"/> nein <input type="radio"/> unbekannt <input checked="" type="radio"/> ja, Reparaturkosten gesamt		
Umfang des Schadens:	Türverkleidung, Spiegel, Kotflügel,		
Gewerbliche Nutzung:	<input type="radio"/> nein <input type="radio"/> unbekannt <input checked="" type="radio"/> ja, Nutzung als Firmenwagen		
Anhängerbetrieb:	<input type="radio"/> nein <input checked="" type="radio"/> unbekannt <input type="radio"/> ja		

### Kaufpreis

Preis:	10250,00	in Worten:	Zehntausendzweihundertfünfzig
--------	----------	------------	-------------------------------

☒ Betrag erhalten    ☐ Anzahlung von \_\_\_\_\_ € erhalten

Unterschrift des Verkäufers

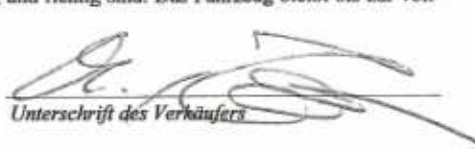
Mit der Übergabe des Fahrzeugs erhält der Käufer sämtliche, nämlich 2 Kfz-Schlüssel, den Kraftfahrzeugschein, den Kraftfahrzeugbrief und die Bescheinigung über die letzte Abgasuntersuchung.

Das Fahrzeug wird unter Ausschluss jeglicher Gewährleistung verkauft. Ansprüche wegen eventueller Mängel können nach Vertragsabschluss nicht geltend gemacht werden, es sei denn, dass der Verkäufer sie arglistig verschwiegen hat. Der Verkäufer bestätigt, dass das Fahrzeug und die Zubehörteile sein frei verfügbares Eigentum sind. Der Käufer verpflichtet sich, das Fahrzeug unverzüglich, spätestens am dritten Werktag nach Übergabe, umzumelden. Wird der Schadensfreiheitsrabatt des Verkäufers dadurch gemindert, dass das Fahrzeug vor der Ummeldung in einen Unfall verwickelt wird, ersetzt der Käufer dem Verkäufer den entstehenden Schaden. Der Verkäufer versichert, dass alle Angaben zum Fahrzeug vollständig und richtig sind. Das Fahrzeug bleibt bis zur vollständigen Bezahlung Eigentum des Verkäufers.

Ippener, 25.4.08  
 Ort, Datum

  
 Unterschrift des Verkäufers

KMS auto s.r.o.  
 Uzávěrná 1577  
 739 34 SENOV  
 Telefon: 596 890 033  
 604 110 655  
 IČO: 26857502  
 DIČ: CZ26857502

  
 Unterschrift des Käufers



# Příloha č.4: Faktura od plátce DPH za nové auto

## Autohaus Rosenfeld GmbH

Firma

KMS Auto S.R.O.  
Uzavrena 1577

73934 Senov u Ostravy  
UST CZ26857502

### RECHNUNG

Datum:  
21.4.2009

Rechnungsnummer:	170911
Leistungsdatum	Apr 09
Fahrzeugart:	Subaru Outback 2,0D DPF 110kw Kombi 4x4 5-Gang
Fahrgestellnummer:	JF1BPDLYE9G121489
Erstzulassung:	ohne

Menge	Bezeichnung	Preis in Euro
1x	Subaru Outback 2,0D DPF 110kw Kombi 4x4 5-Gang schwarzmetallic	20.900,00 €
<p style="text-align: center;"><i>Autohaus Rosenfeld</i></p> <p>NETTO Faktura</p> <p>Gutenbergstraße 18    Telefon 04307-822 666 24223 Raisdorf    Telefax 04307-822 667</p> <p style="text-align: center;"><i>Bezahlung in Bar erhalten</i></p> <p>Fahrzeug wurde als Neuwagen aus Dänemark eingeführt <i>Pake</i></p>		
Preis netto		20.900,00 €
Preis netto		20.900,00 €

Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung Eigentum der Firma Autohaus Rosenfeld GmbH!  
Vorbehaltlich Ausstattungsänderungen durch den Hersteller. Erfüllungsort für Nacherfüllungsanspruch und Gewährleistung ist Kiel. Die Lieferung erfolgt vorbehaltlich der Eigenbelieferung durch unseren ausländischen Lieferanten. Ausschließlicher Gerichtsstand ist Kiel. Abweichung zur deutschen Serienausstattung möglich. Zahlung: bar sofort bei Übergabe oder per Überweisung vorab, spätestens 5 Tage nach Rechnungserhalt. Keine Rückgabe möglich. Preise vorbehaltlich Preiserhöhung durch den Hersteller max. 2,5%. Preise vorbehaltlich gesetzlicher Mehrwertsteuererhöhung.  
Zwischenverkauf und Irrtum vorbehalten.

Autohaus Rosenfeld GmbH  
Geschäftsführer Eik Müller  
Gutenbergstr. 18  
24223 Raisdorf

Fon: +49 4307- 822 666  
FAX: +49 4307-822 667  
Mob: +49 174-32 911 54  
Mob: +49 172-41 38 39 6  
e-mail:  
verkauf@neuwagen-nord.de

UST: DE814 950 253  
Steuer#: 19 292 13465  
Amtsgericht Kiel:  
HRB 9654 KI  
IBAN :  
DE79 2105 0170 1400 0127 36

Bankverbindung:  
Förde Sparkasse  
Kto. # 14 000 12 736  
BLZ 210 501 70  
BIC Code: NOLADE21KIE

## Příloha č.5: COC list k novému autu

### EC CERTIFICATE OF CONFORMITY for complete vehicles

8130434 (0183)  
8583-0097

Sidel

The undersigned: **Tatsuhiko Mukawa**  
(Full name)

hereby certifies that the vehicle:

0.1. Make: **SUBARU**  
(Trade name of manufacturer)

0.2. Type: **BL/BP**  
variant: **BPD**  
version: **OWO**

0.2.1. Commercial name(s): **LEGACY**

0.4. Category: **M1**

5. Name and address of the manufacturer of the base vehicle:  
**FUJI HEAVY INDUSTRIES LTD. Subaru Bldg.1-7-2  
Nishishinjuku Shinjuku-ku Tokyo/Japan**

0.6. Location of the statutory plates:  
**On the left center pillar**

Vehicle identification number: **1F1EPDLYE9G121489**

Location of the vehicle identification number on the chassis:  
**On the right front side of cowl top panel in the e  
ngine compartment**

conforms in all respects to the complete type described in

EC type-approval number: **e1\*2001/116\*0228\*09**

Dated: **15.05.2008**

The vehicle can be permanently registered without further EC type-approvals in Member States having right hand traffic and using metric units for the speedometer.

**1-1 SUBARU-CHO OTA-CITY  
GUNMA/JAPAN**  
(Place)

**10.10.2008**

(Date)

  
(Signature)

**GENERAL MANAGER  
QUALITY ASSURANCE DEPARTMENT**  
(Position)



*REGISTERED IN ER* 

## Side2

1. Number of axles: 2 axles and wheels: 4 wheels
2. Powered axles: 2, front and rear wheel drive, 3. Wheel base: 2670 mm
5. Axle(s) track: 1. 1495 mm 2. 1485 mm 3. NA mm
- 6.1. Length: 4730 mm 7.1. Width: 1770 mm
8. Height: 1545 mm 11. Rear overhang: 1090 mm
- 12.1. Mass of the vehicle with bodywork in running order: 1580 kg
- 14.1. Technically permissible maximum laden mass: 2030 kg
- 14.2. Distribution of this mass among the axles: 1. 995 kg 2. 1035 kg
- 14.3. Technically permissible mass on each axle: 1. 1070 kg 2. 1060 kg
16. Maximum permissible roof load: 100 kg
17. Maximum mass of trailer(braked): 1700 kg; (unbraked): 750 kg
18. Maximum mass of combination: 3730 kg
- 19.1. Maximum vertical load at the coupling point for a trailer: 82.4 kg
20. Engine manufacturer: FUJI HEAVY INDUSTRIES LTD.
21. Engine code as marked on the engine: EE20
22. Working principle: Compression ignition, 4 stroke
- 22.1. Direct injection: No
23. Number and arrangement of cylinders: 4 cylinder, horizontally opposed
24. Capacity: 1998 cm3 25. Fuel: Diesel oil
26. Maximum net power: 110 kW at 3600 min-1
27. Clutch(type): (MT) Dry single plate diaphragm
28. Gearbox(type): (MT) Manual
29. Gear ratios: 1. 3.454 2. 1.750 3. 1.096 4. 0.785 5. 0.634 6. -----
30. Final drive ratio: 3.900
32. Tyres and wheels: Axle1: 215/55R17 17x7JJ  
Axle2: 215/55R17 17x7JJ
34. Steering, method of assistance: Electric assistance
35. Brief description of the braking system: Vacuum suspended, Mechanical-hydraulic transfer with ABS, Two circuits, Diagonal distribution, Disc brake on axle 1 and axle 2
37. Type of body: Station wagon 'AC' 38. Colour of vehicle: black
41. Number and configuration of doors: Left 2, Right 2
- 42.1. Number and position of seats: Front 2, Rear 3, Forward facing
- 43.1. EC type-approval mark of coupling device if fitted: NA
44. Maximum speed: 200 km/h
45. Sound level: 70/157/EEC - 2007/34/EC  
Stationary: 74 dB(A) at engine speed: 2700 min-1 Drive-by: 70.5 dB(A)
- 46.1. Exhaust emissions: 70/220/EEC - 2003/76/EC(B)  
1. test procedure: 2003/76/EC(B) CO: 0.262 g/km HC: NA g/km  
NOx: 0.241 g/km HC+NOx: 0.269 g/km Smoke: 1.0 m-1 Particulates: 0.021 g/k
- 46.2. CO2 emissions/fuel consumption: 80/1268/EEC - 2004/3/EC  
CO2 emissions: Fuel consumption:  
Urban conditions: 186 gr/km 7.1 l/100km  
Extra-urban conditions: 135 gr/km 5.1 l/100km  
Combined: 153 gr/km 5.8 l/100km
47. Fiscal power or national code number(s) if applicable:  
Belgium: NA Bulgaria: NA Czech Republic: NA  
Denmark: NA Germany: 0462 Estonia: NA  
Greece: NA Spain: 13.31 France: NA  
Ireland: 1998 Italy: NA Cyprus: NA  
Latvia: NA Lithuania: NA Luxembourg: NA  
Hungary: NA Malta: NA Netherlands: NA  
Austria: NA Poland: NA Portugal: NA  
Romania: NA Slovenia: NA Slovakia: NA  
Finland: NA Sweden: NA United Kingdom: plg
50. Remark:  
12.1.: 1615 max mass, 14.2.1.: 1014 max mass, 14.2.2.: 1016 min mass  
32. OP tyre : 215/60R16 16x6.5JJ
51. Exemptions:

## Příloha č.6: Přiznání k DPH

**A. ODDÍL**  
Finančnímu úřadu v, ve, pro  
  
Daňové identifikační číslo  
C Z  
  
Rodné číslo / IČ  
  

řádné

opravné

dodatečné

  
Důvody pro podání dodatečného  
daňového přiznání zjištěny dne

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.  
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

otisk podacího razítka finančního úřadu

# PŘIZNÁNÍ

## k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

Plátce daně § 94		Osoba identifikovaná k dani § 96		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 95a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právnícká osoba: Obchodní firma

Fyzická osoba: Příjmení  Jméno  Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec  b) PSČ  c) telefon

d) ulice (nebo část obce)  e) číslo popisné / orientační

f) e-mail  g) stát

Hlavní ekonomická činnost

**B. ODDÍL**  
PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM

Údaje o zástupci:  Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Přiznání sestavil

Telefon

25 5401 MFin 5401 – vzor č. 16

1

### C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1			
	snížená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 108)	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2)		10			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	11			
	snížená	12			
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a)			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a)			25		
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			30	Pořízení zboží	Dodání zboží
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	základní	42			
	snížená	43			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12	základní	44			
	snížená	45			
Odpočet daně při změně režimu (§ 74)		46			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46)		47			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2		48			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		52	Koeficient	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78)			60		
Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)			61		
Vrácení daně (§ 84)			62		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 – 62)			63		
Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61)			64		
Vlastní daňová povinnost (63 – 64)			65		
Nadměrný odpočet (64 – 63)			66		
Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64)			67		

#### Záznamy finančního úřadu:

Finanční úřad přiznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a předepsal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění

pozdějších předpisů, dne  ke dni .

Podpis oprávněného pracovníka správce daně



## Příloha č.7: Souhrnné hlášení K DPH

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny. Please read the instructions before filling in the required details.

### A. ODDÍL (SECTION A)

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran  
Sequential Number / Total number of pages

 / 

Finančnímu úřadu v, ve, pro  
Local Tax Office in

Daňové identifikační číslo  
Tax identification number

otisk prezentačního razítka finančního úřadu  
(box for official stamp of local tax office)

## SOUHRNNÉ HLÁŠENÍ k dani z přidané hodnoty

podle § 102 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty  
(RECAPITULATIVE STATEMENT to Value Added Tax according to Article 102 under Act of Value Added Tax No. 235/2004 Coll.)

za kalendářní čtvrtletí (Calendar Quarter)  rok (Year)

Právníká osoba (Legal Entity):

Obchodní jméno (Trade Name):

Fyzická osoba (Natural person):

Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

Titul (Titl.)

Trvalé bydliště fyzické osoby nebo sídlo právnické osoby (Home Address of Natural person or Residence of Legal Entity):

Obec (City, Town, Village)

PSČ (Postal Code)

Ulice, část obce (číslo popisné/číslem orientačním) (Street, Municipality)

Stát (Country)

### B. ODDÍL (SECTION B)

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					

Číslo řádku (Line number)	Kód země (Country code)	DIČ pořizovatele zboží (Customer's VAT number)	Kód plnění (Supplies code)	Počet plnění (Number of supplies)	Celková hodnota plnění v Kč (Total value of supplies in CZK)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
Kontrolní součet řádků 1-20 (Control sum of lines 1-20):					

### C. ODDÍL (SECTION C)

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO SOUHRNNÉM HLÁŠENÍ  
JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.

I DECLARE, THAT ALL FILLED INFORMATION IN THIS RECAPITULATIVE STATEMENT ARE TRUETHFUL AND COMPLETE.

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt (Authorised Person):  
Příjmení (Surname)

Jméno (First Name)

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě  
In Case of Legal Entity: Statutory Authorization for Dealings (Acts)

Datum  
Date

Otisk  
razítka  
Stamp

Podpis  
Signature

Hlášení sestavil  
Filled by

Telefon  
Phone

Záznamy finančního úřadu:  
Notes of local tax office:

Podpis oprávněného pracovníka správce daně  
Signature of Competent Tax Administrator

Příloha č.8: Intrastatové hlášení

PŘIJETÍ

VÝKAZ PRO INTRASTAT

Období (rrmm)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Počet řadů	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Zpracovatelská jednotka		DíČ			
Obchodní jméno nebo název anebo příjemce, jméno a adresa		<input type="text"/>			
Kontaktní osoba		Kontaktní osoba			
Tel.		<input type="text"/>		Fax	
E-mail		<input type="text"/>		E-mail	

Rok měs	Kód zboží		Stát odeslatel		Stát původ		Fakturovaná hodnota v Kč		Vlastní hmotnost v kg		Množství v doplňkové MJ		Trans- akce		Skup. dod.p.		Druh dop.		Stat. znak		Zvl. pohyb	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
01																						
02																						
03																						
04																						
05																						
06																						
07																						
08																						
09																						
10																						
11																						
12																						
13																						
14																						
15																						

Přijímání a jméno:

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Datum (rrmmdd):

Podpis:



# VÝKAZ PRO INTRASTAT

# ODESLÁNÍ

Období (rrmm)		Počet řádků	
<div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div>		<div> <div></div> <div></div> </div>	
<b>Zpracovávající jednotka</b> DIČ Obchodní jméno nebo název anebo příjemce, jméno a adresa		<b>Třetí strana</b> Obchodní jméno nebo název anebo příjemce, jméno a adresa	
Kontaktní osoba Tel. <input type="text"/> Fax <input type="text"/> E-mail <input type="text"/>		Kontaktní osoba Tel. <input type="text"/> Fax <input type="text"/> E-mail <input type="text"/>	

Řádek	Kód zboží		Stát určení	Kraj původ	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství v dopravníku MJ	Transakce	Skup. dod.p.	Druh dopr.	Stat. znak	Zvl. pohyb
	1	2										
01												
02												
03												
04												
05												
06												
07												
08												
09												
10												
11												
12												
13												
14												
15												

Příjemce a jméno:

Datum (rrmmdd):

Podpis: